#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

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

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

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

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

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

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

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

**Оглавление информационного письма за апрель 2023 года**

 [1](#_Toc142059656)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc142059657)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc142059658)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 14](#_Toc142059659)

[1.3. НДФЛ 22](#_Toc142059660)

[1.4. Страховые взносы 27](#_Toc142059661)

[1.5. Пенсионное и социальное страхование 28](#_Toc142059662)

[1.6. Налог на имущество 29](#_Toc142059663)

[1.7. Применение ККТ 29](#_Toc142059664)

[1.8. Земельный налог 29](#_Toc142059665)

[1.9. УСН и патентная система налогообложения 30](#_Toc142059666)

[1.10. Первая часть НК РФ 30](#_Toc142059667)

[1.11. Трудовое законодательство 33](#_Toc142059668)

[1.12. Разное 34](#_Toc142059669)

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

* 1. **Налог на прибыль**
1. **Изложить абзац 3 пункта 1 статьи 257 НК РФ в следующей редакции:**

**При формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством Российской Федерации, налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5.**

*Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 159-ФЗ "О внесении изменения в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Положения пункта 1 статьи 257 НК РФ применяются к правоотношениям по определению первоначальной стоимости высокотехнологичного оборудования, которое на дату ввода его в эксплуатацию включено в перечень российского высокотехнологичного оборудования.

1. **В число результатов интеллектуальной деятельности, по которым регионы могут снижать региональную часть налога на прибыль, включены запатентованные изобретения, полезные модели и промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем.**

**Льгота касается российских организаций - правообладателей, которые передают права использования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионному договору.**

*Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 166-ФЗ "О внесении изменения в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Закон вступает в силу с 01 января 2024 г.

1. **Установленный пунктом 8 статьи 250 НК РФ принцип определения дохода при безвозмездном получении имущества, заключающийся в его оценке исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 Кодекса, подлежит применению и при оценке имущественного права.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29182*

1. **Организации (за исключением отдельных категорий) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров, работ и услуг без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.**

**В противном случае доходы и расходы признаются по методу начисления.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29187*

1. **Позиция Департамента по вопросу определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае размещения облигаций в пользу держателей еврооблигаций с их оплатой еврооблигациями (замещающие облигации) изложена в письме Минфина России от 09.02.2023 N 03-03-06/2/10565, размещенном на официальном сайте Министерства.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29193*

1. **Расходы на командировки в виде суточных учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в случае соответствия их критериям, установленным в статье 252 НК РФ.**

**В настоящее время размер суточных, выплачиваемых работникам при направлении в служебные командировки на территорию ЛНР, установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2022 N 1915, и в соответствии с подпунктом "б" пункта 1 постановления N 1915 составляет 8480 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке.**

**Положениями подпункта 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ предусмотрена возможность учитывать указанные безотчетные суммы в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29254*

1. **Расходы в виде сумм платежей по договорам добровольного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, могут быть учтены в целях налогообложения прибыли, в отношении договоров добровольного личного страхования работников, заключаемых на срок не менее одного года и предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников. При этом указанные платежи (взносы) включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда. Необходимо также удостовериться в том, что указанные расходы отвечают критериям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29258*

1. **В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы налогоплательщика в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником организации (его правопреемником или наследником), при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда), при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками..**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29268*

1. **Имущество, права на которое подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признается амортизируемым при соответствии критериям, установленным пунктом 1 статьи 256 НК РФ, независимо от даты его государственной регистрации, и по нему налогоплательщик вправе исчислять амортизацию в общеустановленном порядке.**

**Если объекты недвижимого имущества являются амортизируемым имуществом налогоплательщика, то он вправе по таким объектам применить "амортизационную премию", предусмотренную абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК РФ, в отношении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение этих объектов после окончания соответствующих работ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 04 апреля 2023 г. N 03-03-06/3/29596*

1. **При соответствии дебиторской задолженности основаниям, поименованным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, налогоплательщик вправе признать такую задолженность безнадежной и учесть ее в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 04 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29657*

1. **В налоговом учете стоимость имущества, полученного некоммерческими организациями в качестве пожертвования, не учитывается в составе налогооблагаемых доходов некоммерческих организаций на основании нормы пункта 2 статьи 251 НК РФ.**

**При реализации или ином выбытии имущества, полученного в качестве пожертвования, на основании статьи 249 НК РФ у налогоплательщика возникает доход от реализации, который учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**При этом расходы в виде стоимости имущества, полученного в качестве средств целевых поступлений, не учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 04 апреля 2023 г. N 03-03-06/3/29659*

1. **Порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2022 года, разъяснен письмом Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074, доведенным до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@.**

**Порядок учета курсовых разниц, предлагаемый в данном письме, применяется по итогам налогового периода 2022 года и уточняет, что положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).**

**Таким образом, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год учитывается разница превышения отрицательных курсовых разниц над положительными по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/30050*

1. **Порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год разъяснен письмом Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074, которое доведено до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/30078*

1. **Если используемый налогоплательщиком порядок учета курсовых разниц в течение 2022 года отличался от предлагаемого в письме Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074, доведенном до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@, то уточнить порядок учета курсовых разниц следует в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2022 год.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/30091*

1. **Если стоимость инвестиционного проекта составляет более 500 млн руб., то участник РИП в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль обязан осуществить капвложения в размере не менее 500 млн руб. за 5 лет, а также выполнить все свои обязательства, предусмотренные инвестиционной декларацией.**

**Участники РИП могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль ко всей прибыли как от реализации РИП, так и от иной деятельности, только если 90% доходов, учитываемых при определении налоговой базы, составляют доходы от реализации либо новых товаров, либо дополнительно произведенных в результате реализации РИП.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 05 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/30145*

1. **Если дебиторская задолженность соответствует основаниям, поименованным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, то налогоплательщик вправе признать такую дебиторскую задолженность безнадежной и учесть ее в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 06 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/30736*

1. **Согласно подпункту 11.2 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием или реконструкцией иного объекта (объектов) капитального строительства либо линейных объектов государственной или муниципальной собственности, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 апреля 2023 г. N 03-03-06/3/31215*

1. **Расходы по доставке (горюче-смазочные материалы, суточные, оплата жилья и труда водителей) имущества физическим лицам, проходящим военную службу по мобилизации, не могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/31624*

1. **У организации, зарегистрированной в феврале 2022 года, обязанность по уплате ежемесячных авансовых платежей может возникнуть только с третьего квартала 2022 года.**

**В случае если у организации, зарегистрированной в феврале 2022 года, квартальная выручка от реализации превысила пятнадцать миллионов рублей только за четвертый квартал 2022 года, данной организации необходимо уплачивать ежемесячные авансовые платежи начиная с месяца, следующего за кварталом, в котором такое превышение имело место (то есть с января 2023 года).**

**Если у организации отсутствовали ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода, то ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в первом квартале текущего налогового периода, также отсутствуют.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/31892*

В случае если у организации уже имеется четыре предыдущих квартала функционирования, то такая организация должна руководствоваться положениями, предусмотренными пунктом 3 статьи 286 НК РФ.

1. **К средствам целевого финансирования, не учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций, относятся доходы, поименованные в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ и соответствующие условиям, установленным указанным подпунктом НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/32742*

1. **Смысл разъяснений письма Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074 сводится к тому, что накопленная положительная курсовая разница на конец налогового периода 2022 года должна быть учтена при определении отрицательной курсовой разницы, учитываемой при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в этом налоговом периоде.**

**В случае, если налогоплательщиком принято решение о применении порядка учета расходов в соответствии с подпунктом 6.2 пункта 7 статьи 272 НК РФ то в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган должно быть направлено уведомление в произвольной форме о принятии такого решения. При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено. Применение налогоплательщиком указанного порядка, повлекшее увеличение сумм авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2022 года, не влечет начисление пеней за просрочку исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате соответствующих авансовых платежей при условии уплаты налога за 2022 год не позднее установленного главой 25 НК РФ срока уплаты налога.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/33702*

1. **В 2022-2024 годах налогоплательщик вправе осуществлять учет положительных и отрицательных курсовых разниц одинаково, то есть по мере прекращения требований (обязательств) в иностранной валюте.**

**В случае прекращения валютных обязательств по долговому обязательству при наличии оснований, определенных нормами ГК РФ, для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, в соответствии с нормами Закона N 67-ФЗ, курсовые разницы признаются на дату прекращения соответствующих требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/33686*

1. **В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли относится доход в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.**

**Подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются, в частности, доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от физического лица, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 НК РФ, составляет не менее 50 процентов.**

**Таким образом, безвозмездно полученное имущество в целях налога на прибыль организаций не учитывается в составе налогооблагаемых доходов, и первоначальная стоимость за счет этих доходов не формируется.**

**Следовательно, если налогоплательщик не несет расходов, связанных с безвозмездным получением подобного имущества, первоначальная стоимость такого имущества равна нулю, вследствие чего амортизация по такому имуществу не начисляется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 апреля 2023 г. N 03-03-06/34107*

1. **Убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, может учитываться для целей налогообложения прибыли организаций.**

**Учитывая, что выбытие акций (долей участия в уставном капитале) российских и (или) иностранных организаций осуществляется и при ликвидации организации, то доходы и расходы от выбытия таких акций (долей участия в уставном капитале) при соответствии по срокам владения более пяти лет учитываются в налогооблагаемой базе, исчисляемой в соответствии с нормами статьи 284.2 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/34243*

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

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/37180*

1. **При внесении вкладов в уставный капитал или дополнительных вкладов в уставный капитал общества в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, у организации, получающей такие взносы (вклады), подлежащий учету в целях главы 25 НК РФ доход не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-03-06/3/37184*

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

**При этом проверка экономической обоснованности произведенных налогоплательщиком расходов осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля, порядок проведения которого установлен НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/37205*

1. **Из состава амортизируемого имущества в целях главы 25 НК РФ исключаются основные средства по основаниям, приведенным в пункте 3 статьи 256 НК РФ, а именно:**

**- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;**

**- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода.**

**При этом указанные положения не предусматривают требования о прекращении начисления амортизации в случае отсутствия дохода от использования амортизируемого имущества в какой-либо промежуток времени.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-03-07/37230*

1. **При определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения для расчета доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, стоимость земельного участка не учитывается.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/37874*

1. **Внереализационными являются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.**

**При этом датой получения указанных доходов является дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/37883*

1. **Если IT-организация была лишена госаккредитации в январе 2023 г., то она не вправе применять пониженные ставки налога на прибыль и страховых взносов с начала 2023 г.**

**Если госаккредитация была восстановлена в марте 2023 г., то при выполнении условия о необходимой 70-процентной доле доходов от IT-деятельности по итогам отчетных (налогового, расчетного) периодов 2023 г. организация вправе применять пониженную налоговую ставку с начала 2023 г., а пониженный тариф - с марта 2023 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/38345*

1. **Доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке (включая тестирование и сопровождение) ПАК учитываются в 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий только при наличии документа, выданного Минцифры России и подтверждающего отнесение предусмотренных договором услуг (работ) к разработке ПАК.**

**Доходы от реализации разработанных организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, ПАК учитываются в 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий только при условии, что данные ПАК включены в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, который согласно положениям постановления Правительства Российской Федерации от 16.11.2015 N 1236 ведется Минцифры России.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/38347*

1. **Если аккредитованная ИТ-организация выполняет условие о 70-процентной доле профильных доходов по итогам отчетного (налогового, расчетного) периодов, то она вправе применять пониженную ставку по налогу на прибыль и единый пониженный тариф страховых взносов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/38351*

1. **Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.25 НК РФ организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления признают в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления.**

**Указанные доходы признаются доходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/38407*

1. **Если реорганизованная в 2023 г ИТ-организация до реорганизации не выполняла условие о 70-процентной доле профильных доходов и не применяла пониженную ставку по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов, то такая организация не вправе применять пониженные ставку и тарифы после реорганизации.**

**В случае, если ИТ-организация до реорганизации применяла указанные налоговые послабления, то она вправе применять их и после реорганизации при выполнении условия о 70-процентной доле профильных доходов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/39358*

1. **Если у резидента ТОР есть обособленное подразделение за пределами ТОР, то он не вправе применять пониженные ставки налога на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-03-07/39422*

1. **В случае, если расходы организации по внедрению корпоративной программы оздоровления работников носят социальный характер и не соответствуют положениям подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, то такие расходы не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-03-07/39574*

1. **Налогоплательщик, осуществляющий каботажные перевозки на судах, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, вправе при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций включать в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты на амортизацию и ремонт судов.**

*Пункт 21 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 1 (2023) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26 апреля 2023 г.)*

1. **При расторжении договора купли-продажи налоговые обязательства продавца за период реализации не корректируются**

*Определение Верховного Суда РФ от 5 апреля 2023 г. N 305-ЭС23-1333 по делу N А40-261052/2021*

Налогоплательщик полагает, что ему должен быть возвращен излишне уплаченный налог на прибыль, т. к. договор купли-продажи расторгнут и реализация в спорном периоде фактически не состоялась.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Расторжение договора купли-продажи имущества не влияет на налоговый учет в периоде реализации данного имущества. Все последующие изменения стоимости или количества (объемов), в том числе ввиду возврата товара, подлежат учету налогоплательщиком как новые факты (события) хозяйственной жизни в налоговом (отчетном) периоде их возникновения (периоде возврата товара, уменьшения его цены).

При этом налогообложению подвергается финансовый результат, формируемый по итогам налогового (отчетного) периода на основе данных регистров бухгалтерского учета, в том числе совокупности совершенных в этом периоде названных операций.

1. **Налогоплательщик имеет право на учет фактически понесенных расходов, если товар поставлен не заявленным контрагентом, а иными лицами**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 4 апреля 2023 г. N Ф04-319/23 по делу N А03-7521/2021*

По мнению налогоплательщика, вывод о документальной неподтвержденности спорных расходов по сделке со спорным контрагентом не влечет за собой безусловного отказа в признании таких расходов, если реальность сделки подтверждена.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика обоснованной.

Согласно материалам дела налогоплательщик создал формальный документооборот со спорным контрагентом при фактическом осуществлении поставки спорного товара иными лицами, не являющимися плательщиками НДС.

Принимая во внимание, что подтвержден факт несения расходов, и учитывая, что приобретение товара налоговым органом не опровергнуто, суд признал неправомерным доначисление налога на прибыль, соответствующих сумм пени и штрафа.

1. **Волоконно-оптическая линия связи, не являющаяся частью воздушной линии электропередачи или электроустановок, для целей налогообложения классифицируется как оборудование**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 5 апреля 2023 г. N Ф05-1218/23 по делу N А40-110579/2019*

Налоговый орган доначислил налоги на прибыль и на имущество в связи с неправильным определением срока полезного использования в отношении волоконно-оптических линий связи (ВОЛС), полагая, что они являются частью воздушной линии электропередачи или электроустановок.

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

ВОЛС не является частью воздушной линии электропередачи или электроустановок, поскольку не предназначена и не может служить средством для передачи и распределения электрической энергии.

ВОЛС налогоплательщика не обладают техническими характеристиками сооружения, предназначены для передачи информации, а не для передачи или преобразования электрической энергии. ВОЛС имеет собственное функциональное назначение, не связанное с функциональным назначением опор ВЛ и других сооружений, на которых они размещены.

В течение всего проверяемого периода принадлежащие обществу объекты основных средств ВОЛС правомерно классифицировались с учетом их свойств как оборудование, исходя из действующих кодов классификатора основных средств.

1. **Если в ходе налоговой проверки инспекцией установлены реальная схема движения товара и реальный поставщик, то объем обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль определяется исходя из цен реального поставщика**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 6 апреля 2023 г. N Ф09-990/22 по делу N А76-14119/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком создан формальный документооборот с недостоверными сведениями по взаимоотношениям со спорными контрагентами. При этом документы, позволяющие определить период и объемы приобретаемых товаров у реальных поставщиков, не представлены.

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

Налоговым органом не оспаривалась реальность поступления товара, так же как и не установлено факта задвоения товара или его цены, цена соответствует рыночной.

В действительности товар поставлялся, минуя спорных контрагентов, напрямую иным хозяйствующим субъектом. Поскольку в ходе налоговой проверки инспекцией были установлены реальная схема движения товара и реальный поставщик, необходимо было определить объем обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль исходя из цен реального поставщика.

1. **Разделение налогоплательщиком бизнеса даже с привлечением взаимозависимых лиц не является дроблением с целью ухода от налогообложения, если коммерческие и финансовые условия их деятельности не отличаются от тех, которые характерны для отношений между независимыми контрагентами**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 6 апреля 2023 г. N Ф03-707/23 по делу N А51-4575/2021*

Налоговый орган доначислил обществу налоги, поскольку пришел к выводу, что искусственно создана ситуация, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного субъекта - общества, не отвечающего условиям для применения специального режима налогообложения.

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

Коммерческие и финансовые условия деятельности общества и взаимозависимых лиц не отличались от тех, которые характерны для отношений между независимыми контрагентами, действующими самостоятельно и на строго предпринимательских началах, то есть в своих собственных экономических интересах.

Следовательно, изменение структуры бизнеса, сокращение численности работников не повлекло изменение режима налогообложения общества, а инспекцией не доказан факт того, что дробление бизнеса производилось исключительно с целью уменьшения налоговой нагрузки, а не в целях ведения предпринимательской деятельности.

1. **Документы, полученные в ходе оперативно-розыскных мероприятий, являются допустимыми доказательствами по спору с налоговым органом о совершении налогового правонарушения**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 10 апреля 2023 г. N Ф01-947/23 по делу N А79-7076/2021*

По мнению налогоплательщика, полученные в ходе оперативно-розыскных мероприятий доказательства, на которых инспекция основывает свои выводы о совершенном им налоговом правонарушении, являются недопустимыми.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

В качестве доказательств совершения обществом налогового правонарушения инспекция использовала в т.ч. протоколы допроса и объяснения, полученные следственными органами в рамках расследования уголовного дела.

Суд указал, что данные документы, полученные в ходе оперативно-розыскных мероприятий, являются допустимыми и относимыми доказательствами по делу.

1. **О согласованности действий налогоплательщика и его контрагентов в целях неправомерного уменьшения налоговых обязательств свидетельствует пересечение IP-адресов у налогоплательщика с несколькими спорными контрагентами, а также у всех спорных контрагентов между собой**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 17 апреля 2023 г. N Ф05-6118/23 по делу N А40-96384/2022*

Налогоплательщик полагает, что правомерно учел расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС по сделкам со спорными контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что контрагенты фактически не выполняли работы, указанные в первичных документах, а их расчетные счета использовались исключительно для перевода денежных средств.

Также доказана согласованность действий налогоплательщика и его контрагентов, направленная на создание видимости осуществления хозяйственной деятельности. В частности, было установлено пересечение IP-адресов у налогоплательщика с несколькими спорными контрагентами, а также у всех спорных контрагентов между собой.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик не вправе учесть данные хозяйственные операции в целях налогообложения.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть для налогообложения оплату по работам на объекте, сдаваемом в аренду взаимозависимому лицу, если договором аренды бремя содержания не распределено и выполнение работ подконтрольным подрядчиком не доказано**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 апреля 2023 г. N Ф05-6128/23 по делу N А40-92899/2022*

Налогоплательщик полагает, что правомерно учел для налогообложения суммы по договорам на выполнение ремонтных работ и работ по обслуживанию коммуникаций на объекте, сдаваемом им в аренду.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Условиями договора аренды не предусмотрено распределение обязанностей арендатора и арендодателя по осуществлению текущего и капитального ремонта объектов недвижимости. Согласно акту приема-передачи техническое состояние объектов является удовлетворительным и позволяет использовать их в соответствии с назначением.

Расходные и приходные операции произведены подрядчиком в адрес контрагентов, не осуществляющих реальную финансово-хозяйственную деятельность, назначения платежей по операциям носят обезличенный характер. Подрядчик не имеет лицензии, необходимой для некоторых видов работ. Реальные исполнители спорных работ по "цепочке" движения денежных средств не установлены.

Учитывая взаимозависимость арендатора и налогоплательщика, а также подконтрольность последнему спорного подрядчика, суд признал обоснованным доначисление налогов.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть приобретение субподрядных работ, если их выполняли не номинальные контрагенты, а иные организации**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 18 апреля 2023 г. N Ф08-3108/23 по делу N А63-19904/2021*

Налогоплательщик полагает, что правомерно принял к вычету НДС и учел расходы по договорам субподряда, т. к. не доказан факт выполнения работ силами самого налогоплательщика либо иных лиц, а не спорных контрагентов.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что для выполнения работ на спорных объектах налогоплательщик фактически привлек не спорных контрагентов, а иные организации, обладающие материальными и трудовыми ресурсами (в том числе машинами и механизмами, квалифицированным персоналом), выполнявшие работы из своего материала и с помощью своей техники. При этом согласно бухгалтерским документам материалы на давальческой основе передавались только спорным контрагентам.

В представленных договорах строительного субподряда со спорными контрагентами отсутствуют разделы, имеющие существенное значение и являющиеся обязательными условиями заключения реального договора, тогда как с реальными исполнителями работ выявленные проблемы отсутствуют.

Контрагенты являются номинальными субъектами, не обладающими признаками имущественной и организационной самостоятельности.

Суд признал правильным расчет налогового органа о суммах доначисленных налогов.

1. Расходы по договору управления были признаны экономически необоснованными, поскольку исполнитель (ИП) являлся учредителем налогоплательщика, ранее выполнял обязанности директора, и его функции не изменились

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19 апреля 2023 г. N Ф06-1642/23 по делу N А49-7277/2022

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком были завышены расходы на выплату вознаграждения управляющему.

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

Обществом-налогоплательщиком был заключен договор управления с ИП, по которому ему были переданы полномочия единоличного исполнительного органа.

При этом управляющий являлся учредителем и основным участником налогоплательщика, а до передачи ему полномочий управляющего он был генеральным директором налогоплательщика.

Фактически функции данного лица после заключения договора об управлении не изменились, штатное расписание и трудовые функции иных работников общества также не поменялись и дублировали функции управляющего, в связи с заключением названного договора одновременно произошел значительный рост расходов, опережающий рост доходов.

1. **Если налогоплательщик фактически не являлся производителем сельскохозяйственной продукции, а осуществлял лишь последующую сортировку, выбраковку и упаковывание товара для его дальнейшей реализации, то право на применение льготной ставки по налогу на прибыль отсутствует**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19 апреля 2023 г. N Ф04-1619/23 по делу N А27-16073/2022*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог на прибыль в связи с неправомерным применением льготной ставки в отношении доходов, полученных от реализации приобретенной сельхозпродукции.

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

Установлено, что налогоплательщик, являясь сельхозпроизводителем, осуществлял реализацию товара как собственного производства, так и приобретенного.

Какие-либо процессы переработки товара налогоплательщиком не осуществлялись, самостоятельно товар он не производил, а лишь осуществлял последующую сортировку, выбраковку и упаковывание товара (приобретенной готовой продукции, произведенной иными сельскохозяйственными товаропроизводителями) для его дальнейшей реализации.

Такие действия не являются основным производственным процессом (для производства сельскохозяйственной продукции), поэтому выручка от реализации упакованного товара должна включаться в состав доходов от реализации, облагаемых налогом по общей ставке.

1. **Нельзя учесть для налогообложения приобретение сырья у заявленного контрагента, если налогоплательщик за наличные деньги сам закупал сырье у сельскохозяйственных производителей**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20 апреля 2023 г. N Ф08-3183/23 по делу N А53-9464/2022*

Налогоплательщик считает не доказанным преследование им цели неправомерного уменьшения налоговой обязанности. Отсутствуют подтвержденные факты того, что он знал либо должен было знать об обстоятельствах, характеризующих контрагентов как "технические компании".

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Из выписки о движении денежных средств по счету заявленного поставщика следует, что он не приобретал оговоренное сырье для промышленной переработки у производителей. Из товарных накладных невозможно идентифицировать конкретное место погрузки товара.

По данным уполномоченного органа количество произведенного сырья в области гораздо меньше количества сырья, указанного в представленных налогоплательщиком транспортных накладных.

Установлено, что налогоплательщик за наличные денежные средства осуществлял закупку сырья у сельскохозяйственных производителей, а спорный контрагент был необходим только для создания искусственного документооборота и получения налоговой экономии в виде вычетов по НДС.

1. **Приобретение продавцом товаров у "технических" организаций - контрагентов второго звена само по себе не препятствует правомерности заявления налогоплательщиком-покупателем расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 24 апреля 2023 г. N Ф06-620/23 по делу N А12-1679/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком неправомерно заявлены вычеты по НДС и расходы по налогу на прибыль по сделкам с "техническими" контрагентами.

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

Налогоплательщиком был заключен договор поставки со спорным контрагентом. Налоговый орган не отрицал факт поставки, а лишь указывал на то, что часть товара, поставленного налогоплательщику, приобретена контрагентом у "технических" организаций - контрагентов второго звена.

Удовлетворяя требования налогоплательщика в данной части, суд подчеркнул, что перепродажа контрагентом налогоплательщика товара, приобретенного у реально осуществляющих хозяйственную деятельность иных продавцов, не противоречит требованиям гражданского законодательства, не может сама по себе являться основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Не доказана согласованность действий налогоплательщика и спорного контрагента, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды. В своих налоговых декларациях и книгах продаж контрагент отразил реализацию объемов ТМЦ в адрес налогоплательщика, начислил НДС и налог на прибыль. Недобросовестность контрагентов второго и третьего звена не влечет автоматического признания необоснованной заявленной налогоплательщиком налоговой выгоды.

1. **Суд признал, что инспекция правильно рассчитала налог на прибыль по операциям с "техническими" контрагентами по имеющимся в ее распоряжении документам, тогда как налогоплательщик не представил сведений о реальных поставщиках ТМЦ и о параметрах сделок**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 24 апреля 2023 г. N Ф05-6669/23 по делу N А40-140470/2022*

Налогоплательщик полагает, что инспекция не определила величину действительно понесенных расходов по операциям с "техническими" контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Налогоплательщик не представил сведений о лицах, которые были реальными поставщиками соответствующих материалов, о параметрах сделок с этими лицами. Также не представил документальное подтверждение своих доводов, равно как и произведенный расчет (не представлены первичные бухгалтерские документы поставки и перевозки товаров и не раскрыты действительные параметры спорных сделок).

Суд пришел к выводу, что расчет суммы налога на прибыль произведен инспекцией верно, на основании имеющихся в ее распоряжении документов, в том числе полученных от налогоплательщика (в т. ч. книг покупок и продаж, налоговых деклараций и данных о расходах, учтенных для целей налогообложения).

1. **Налоговый орган может рассчитать действительный размер налоговых обязательств налогоплательщика, "раздробившего" на предпринимателей свой бизнес, исходя из информации по продажам данных предпринимателей, отраженной в базе 1С**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25 апреля 2023 г. N Ф01-1387/23 по делу N А11-15678/2019*

По мнению налогоплательщика, налоговый орган неправильно определил действительный размер его налоговых обязательств исходя из базы 1С.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что налогоплательщик в целях минимизации налоговых обязательств распределил часть выручки на взаимозависимых и подконтрольных ему предпринимателей, тем самым осуществив схему "дробления" бизнеса.

При взаимодействии со следственными органами инспекция получила базы данных программного обеспечения "1С", где есть информация о розничных продажах всех предпринимателей, участвующих в схеме "дробления" бизнеса.

Таким образом, суд установил, что налогоплательщик обеспечивал единую систему контроля за деятельностью предпринимателей посредством использования базы 1С. При расчете действительных налоговых обязательств налогоплательщика доходная часть определена на основании данных 1С "Отчеты о розничных продажах" в разрезе каждого рассматриваемого ИП.

Суд пришел к выводу, что расчет действительных налоговых обязательств по данным базы 1С является правильным.

1. **Поскольку налогоплательщик не осуществлял хозяйственных операций с контрагентами второго и третьего звена, он не может нести ответственность за их действия, тем более, если подтверждена реальность выполнения работ заявленными подрядчиками**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27 апреля 2023 г. N Ф05-7315/23 по делу N А40-85589/2022*

По мнению налогового органа, налогоплательщиком не подтверждена реальность взаимоотношений со спорными контрагентами, поэтому он не вправе учесть данные хозяйственные операции в целях налогообложения.

Суд, изучив материалы дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

В подтверждение реальности выполнения работ заявленными подрядчиками представлены необходимые документы, в т. ч. акты сдачи работ. Также представлены документы, обосновывающие выбор контрагентов, в том числе коммерческие предложения, служебные записки, протоколы тендерного комитета, электронная переписка, регламент по организации выбора контрагента на выполнение субподрядных работ.

Ни один протокол допроса не содержит таких показаний, которые противоречили бы доводам налогоплательщика о том, что эти организации были реальными и осуществляли фактическую деятельность.

Доводы инспекции относительно оценки деятельности контрагентов второго и третьего звена отклонены, поскольку налогоплательщик не осуществлял хозяйственных операций с ними и, соответственно, не может нести ответственность за действия неподконтрольных ему лиц.

1. **Суд признал, что налогоплательщик правомерно списал безнадежную к взысканию задолженность, т.к. договор цессии, в рамках которого ему было передано право требования денежных средств, не обладает формальными признаками с исключительной целью получения налоговой выгоды**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27 апреля 2023 г. N Ф09-1461/23 по делу N А60-24555/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно списал безнадежную задолженность.

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

Договор цессии, в рамках которого было передано право требования денежных средств, признанных в последующем налогоплательщиком в качестве безнадежной задолженности, не обладает формальными признаками с исключительной целью получения налоговой выгоды (уменьшение налоговой базы на сумму фактически не полученной дебиторской задолженности).

Налоговый орган не обладает правом экономической проверки целесообразности осуществления предпринимательской деятельности и принимаемых субъектами решений. В свою очередь налогоплательщиком исполнены необходимые действия в целях признания задолженности безнадежной.

1. **Суд признал, что микрокредитная компания неправомерно учла убыток от уступки прав требования по договорам займа, по которым несколько лет не принимались меры к внесудебному или судебному взысканию**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 апреля 2023 г. N Ф05-8431/23 по делу N А40-114786/2022*

Налогоплательщик полагает, что правомерно учел убыток по сделкам уступки прав требования в отношении микрозаймов.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Не подтвержден реальный факт внесудебного взыскания задолженности в течение нескольких лет, учитывая, что важным условием деятельности налогоплательщика (микрокредитной компании) является скорость оборачиваемости денежных средств.

Не представлены документы (агентские договоры, иные документы) подтверждающие факт передачи налогоплательщиком задолженности для взыскания в коллекторские агентства, либо иные документы, подтверждающие досудебное взыскание.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик неправомерно учел убытки, т.к. они экономически необоснованны.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть расходы на приобретение товаров, если ТТН на доставку товара не представлены ни им, ни поставщиком; нет паспортов и сертификатов соответствия на товары, как это предусмотрено договором между налогоплательщиком и заказчиком**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 апреля 2023 г. N Ф05-4456/23 по делу N А40-97448/2022*

По мнению налогоплательщика, налоговый орган незаконно исключил из состава расходов по налогу на прибыль затраты на приобретение материалов и оборудования, необходимых для выполнения работ.

Суд, изучив материалы дела, признал позицию налогоплательщика несостоятельной.

Товарно-транспортные накладные на доставку товара ни налогоплательщиком, ни поставщиком не представлены. Также не представлены паспорта и сертификаты соответствия на товары, как это предусмотрено договором между налогоплательщиком и заказчиком.

Суд пришел к выводу, что не доказан факт реального приобретения товарно-материальных ценностей, что свидетельствует об искажении сведений об операциях путем отражения в учете фактов, не имевших места в действительности.

Поэтому налогоплательщик неправомерно умышленно уменьшил налоговую базу по налогу на прибыль по взаимоотношениям с вышеуказанным контрагентом.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Закон создает условия для увеличения объема экспорта товаров в сегменте розничной торговли. Для этого установлена возможность применять нулевую ставку НДС при реализации иностранным физлицам товаров, экспортированных из России и находящихся на зарубежном складе.**

**Чтобы подтвердить обоснованность применения нулевой ставки НДС, надо представить в налоговый орган электронный реестр, содержащий сведения об адресе доставки товаров покупателю-физлицу, а также данные:**

**- из декларации на товары;**

**- из документов на оплату товаров;**

**- из договора аренды склада за границей.**

*Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 173-ФЗ "О внесении изменения в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 01 января 2025 г.

Изменения применяются при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта начиная со дня вступления закона в силу.

1. **Операции по предоставлению прав на заключение договоров на размещение и установку рекламных конструкций с использованием имущества и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, а также на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в указанные перечни, не признаваемые объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, а также в перечни не подлежащие налогообложению, не включены, и, соответственно, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость. При этом особенности уплаты налога на добавленную стоимость при осуществлении вышеуказанных операций НК РФ не установлены.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 апреля 2023 г. N 03-07-11/28948*

1. **Федеральная налоговая служба во исполнение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также в дополнение к письму ФНС России от 22.03.2023 N СД-4-3/3361@ направляет для использования в работе для налогоплательщиков новых субъектов Российской Федерации бланк (шаблон) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость на бумажном носителе, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (в редакции приказа ФНС России от 12.12.2022 N ЕД-7-3/1191@), в форматах Excel 97-2003, OpenOffice-ODS и PDF..**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 03 апреля 2023 г. N СД-4-3/3943@ "О доведении налоговой декларации по НДС"*

1. **При экспорте из Российской Федерации в Республику Беларусь товаров ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов применяется при представлении в налоговый орган документов, указанных в пункте 4 Протокола, в том числе договора, заключенного с налогоплательщиком другого государства - члена ЕАЭС, на основании которого осуществляется экспорт товаров, и заявления с отметкой налогового органа государства - члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов, либо об освобождении от налогов или ином порядке исполнения налоговых обязательств. независимо от того, каким образом такие товары в дальнейшем используются белорусским хозяйствующим субъектом.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 04 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/29612*

1. **В целях применения налога на добавленную стоимость местом реализации оказываемых российским экспедитором услуг по организации доставки груза железнодорожным транспортом заказчику - резиденту Республики Казахстан по маршруту от станции отправления, расположенной на территории Республики Казахстан, до станции назначения, расположенной в Республике Узбекистан, на основании положений Протокола признается территория Российской Федерации. При этом в отношении данных услуг применяется ставка налога на добавленную стоимость, предусмотренная статьей 164 НК РФ.**

**Поскольку пунктом 1 статьи 164 НК РФ применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов в отношении услуг по организации перевозок грузов за пределами территории РФ не предусмотрено, такие услуги облагаются налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации по ставке 20 процентов в соответствии с пунктом 3 статьи 164 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 04 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/29672*

1. **Суммы предварительной оплаты, получаемые российской организацией в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых НДС по ставке в размере 0 процентов, в том числе в соответствии с подпунктом 20 пункта 1 статьи 164 НК РФ, в налоговую базу по НДС у российской организации не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 06 апреля 2023 г. N 03-07-08/30643*

1. **Федеральная налоговая служба скорректировала контрольные соотношения 1.1, 1.2 и 1.52 в налоговой декларации по НДС.** **Все они касаются налоговых агентов.**

**Изменения связаны с уточнением порядка заполнения декларации. Так, Приложение N 1 к порядку дополнили кодами операций 1011719, 1011720, 1011721.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1011719 | Реализация товаров, работ, услуг иностранными лицами, указанными в пункте 1 статьи 161 НК РФ, в счет выкупа выпущенных ими цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права | Статья 161 НК РФ, пункт 5.2 |
| 1011720  | Оказание иностранными организациями услуг в электронной форме, в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям  | Статья 174.2 НК РФ, [пункт 10.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=436907&dst=22623&field=134&date=17.04.2023)  |
| 1011721  | Реализация товаров, работ, услуг налогоплательщиками - иностранными лицами, указанными в [пункте 1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=436907&dst=20831&field=134&date=17.04.2023) НК РФ  | Статья 161 НК РФ, [пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=436907&dst=20831&field=134&date=17.04.2023)  |

*Письмо ФНС России от 11 апреля 2023 N СД-4-3/4375@*

1. **Складские услуги и услуги по таможенному оформлению грузов, оказываемые на основании договоров, заключенных организацией, осуществляющей транспортно-экспедиционную деятельность, с третьими лицами, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ по ставке в размере 20 процентов.**

**Согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ налогообложение производится по ставке налога на добавленную стоимость 0 процентов при реализации услуг по международной перевозке товаров. При этом в целях налога на добавленную стоимость под международными перевозками понимаются перевозки, в том числе автомобильным транспортом, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации. Указанная ставка налога на добавленную стоимость применяется при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 165 НК РФ.**

**На основании положений пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 НК РФ вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 апреля 2023 г. N 03-07-08/32841*

1. **ФНС дополнила ранее изданные разъяснения в части корректировки сумм НДС в счетах-фактурах и книге продаж плательщиками новых регионов.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 апреля 2023 г. N СД-4-3/4425@ "О порядке корректировки сумм НДС в счетах-фактурах и книге продаж"*

1. **В соответствии с пунктом 1 статьи 169 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом пунктом 2 статьи 169 НК РФ установлено, что счета-фактуры являются основанием для принятия к вычету сумм налога, предъявленных покупателю продавцом, при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/33601*

1. **Российская организация, приобретающая в 2022 году у иностранного лица права на использование товарного знака, местом реализации которых признается территория РФ, обязательство по оплате которых прекращается прощением долга, должна была уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента в порядке, предусмотренном пунктом 1 статьи 174 НК РФ. При этом российская организация, уплатившая в бюджет в качестве налогового агента соответствующую сумму налога, имеет право на вычет данной суммы на основании пункта 3 статьи 171 НК РФ в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 апреля 2023 г. N 03-07-08/35854*

1. **Выполняемые российской организацией на территории Российской Федерации по договору с белорусским хозяйствующим субъектом работы по капитальному ремонту авиационных двигателей воздушного судна, ранее ввезенного на территорию Республики Беларусь с территории иностранного государства в таможенной процедуре переработки на таможенной территории, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации по ставке в размере 20 процентов на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/35860*

1. **Заявительный порядок возмещения НДС в т. ч. касается лиц, которые не находятся в процессе реорганизации или ликвидации и в отношении которых не возбуждено производство по делу о банкротстве. Речь идет о налоговых периодах 2022 и 2023 гг.**

**Отменена отдельная форма заявления для таких случаев. Взамен введена форма, которая дополнительно касается возмещения акциза.**

**Если заявленная к возврату на банковский счет сумма меньше той, что налоговый орган подтвердил к возмещению в заявительном порядке, то для распоряжения оставшейся суммой нужно подать заявление о распоряжении. Оно направляется в электронной форме (для новых территорий можно в бумажной).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 апреля 2023 г. N ЕА-4-15/5128@ "Об изменении рекомендуемой формы заявления по письму ФНС России от 01.04.2022 N ЕА-4-15/3971@"*

1. **В отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в объектах санаторно-курортного лечения и отдыха, оказываемых санаторно-курортной организацией и (или) организацией отдыха отдельно от услуг по лечению и питанию, положения подпункта 19 пункта 1 статьи 164 НК РФ, предусматривающие применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 апреля 2023 г. N 03-07-11/36753*

1. **В целях применения налога на добавленную стоимость местом реализации оказываемых российской организацией хозяйствующему субъекту Киргизской Республики транспортно-экспедиторских услуг по организации перевозки грузов из США и Китая в Киргизскую Республику на основании положений Протокола признается территория Российской Федерации. При этом в отношении данных услуг применяется ставка налога на добавленную стоимость, предусмотренная пунктом 3 статьи 164 НК РФ в размере 20%.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/37236*

1. **В целях определения момента налоговой базы по налогу на добавленную стоимость днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта о приемке выполненных работ заказчиком.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-07-11/37349*

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.**

**Принимая во внимание пункт 1 статьи 39 НК РФ, на основании которого реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, указанные работы, выполняемые застройщиком при строительстве жилого дома, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке. 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 по строительству (созданию) объекта долевого строительства.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-07-11/37563*

1. **Применение налогоплательщиками, перешедшими на общий режим налогообложения с патентной системы налогообложения, вычетов налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным в период применения патентной системы налогообложения, нормами глав 21 "Налог на добавленную стоимость" и 26.5 "Патентная система налогообложения" НК РФ не предусмотрено.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 апреля 2023 г. N 03-07-11/37608*

1. **В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.**

**В целях статьи 165 НК РФ к транспортно-экспедиционным услугам относятся участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров, оформление документов, прием и выдача грузов, разработка документов для проектных перевозок, организация и выполнение перевозки грузов, завоз-вывоз грузов, погрузочно-разгрузочные и складские услуги, информационные услуги, подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств, услуги по организации страхования грузов, платежно-финансовых услуг, услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств, экспедиторское сопровождение, а также разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов, розыск груза после истечения срока доставки, контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования, перемаркировка грузов, обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей, обслуживание рефрижераторных контейнеров и хранение грузов в складских помещениях и на открытых площадках экспедитора.**

**Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость при оказании иных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки, нормами пункта 1 статьи 164 НК РФ не предусмотрено.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 апреля 2023 г. N 03-07-08/37584*

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные концессионеру по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным в процессе проектирования и строительства объекта концессионного соглашения, который после ввода в эксплуатацию будет использоваться для операций, подлежащих налогообложению данным налогом, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 НК РФ.**

**При этом концессионеру необходимо учитывать положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ, согласно которым суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ, к вычету не принимаются (подлежат восстановлению).**

**Что касается возмещения сумм налога на добавленную стоимость, то пунктом 2 статьи 173 НК РФ предусмотрено, что если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с пунктом 3 статьи 170 НК РФ, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 146 НК РФ, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 апреля 2023 г. N 03-07-11/37955*

1. **При реализации организацией входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий освобождение от налогообложения НДС применяется при соблюдении требований к реализованным билетам как к бланкам строгой отчетности, а также наличии у этой организации соответствующего кода вида деятельности по Общероссийскому классификатору видов деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 апреля 2023 г. N 03-07-07/38261*

1. **Организация, оказывающая услуги общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуги общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), вправе в 2024 году применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении данных услуг в случае, если за 2023 год сумма доходов организации не превысит в совокупности 2 млрд. рублей и удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составит не менее 70 процентов, а также рассчитанный в соответствии с абзацем девятым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам за 2023 год, будет не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 03-07-07/38826*

1. **Российская организация, приобретающая у иностранного лица услуги, местом реализации которых признается территория РФ, оплата за которые производится в адрес другой российской организации в связи с тем, что право требования долга к российской организации - покупателю переуступлено иностранным лицом этой другой российской организации, исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента. При этом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные российской организацией в соответствии со статьей 161 НК РФ, принимаются к вычету на основании пункта 3 статьи 171 НК РФ в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 03-07-08/38850*

1. **При экспорте товаров в Республику Беларусь по договору, предусматривающему 100%-ную предоплату в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, в графе 5 счета-фактуры, в которой указывается стоимость всего количества отгруженных по счету-фактуре товаров без налога на добавленную стоимость, следует указывать стоимость товаров без налога в рублях исходя из полученной 100%-ной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/38852*

1. **При экспорте товаров в Республику Беларусь по договору, предусматривающему 100%-ную предоплату в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, в графе 5 счета-фактуры, в которой указывается стоимость всего количества отгруженных по счету-фактуре товаров без налога на добавленную стоимость, следует указывать стоимость товаров без налога в рублях исходя из полученной 100%-ной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 03-07-13/1/38852*

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядной организацией по строительно-монтажным работам, признанным выполненными по решению суда, принимаются налогоплательщиком к вычету на основании счетов-фактур, выставленных подрядной организацией по данным работам в установленном порядке, после принятия на учет этих работ и при наличии соответствующих первичных документов. При этом вычеты указанных сумм налога могут быть заявлены налогоплательщиком не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия строительно-монтажных работ к учету.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-07-10/39304*

1. **В отношении работ, выполненных после 31 декабря 2022 года на территории Донецкой Народной Республики по договору между двумя российскими налогоплательщиками, заключенному в период с 5 октября 2022 года по 31 декабря 2022 года, положения пункта 2.2 статьи 148 НК РФ не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-07-08/39577*

1. **Суд откажет в вычетах по НДС, если будет установлена согласованность действий налогоплательщика и контрагента-банкрота по формированию искусственных условий для применения вычетов при заведомой неуплате НДС контрагентом (до 01.01.2021)**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14 апреля 2023 г. N Ф04-1254/23 по делу N А27-4806/2022*

Налогоплательщик полагает, что налоговый орган необоснованно отказал в вычетах по НДС в отношении счетов-фактур, выставленных контрагентами-банкротами в рамках текущей деятельности до 01.01.2021.

Суд, исследовав обстоятельств дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Налогоплательщик, заключая договоры на поставку и оказание услуг с контрагентами-банкротами, используя их особый статус, помимо хозяйственной цели по приобретению товаров и услуг преследовал основную финансовую цель по формированию искусственных условий для применения вычетов по НДС в условиях заведомого отсутствия корреспондирующей уплаты НДС.

Сами факты исполнения заключенных договоров и формирования налоговой базы по налогу на прибыль под сомнение налоговым органом не поставлены.

При этом выводы налогового органа, свидетельствующие о невозможности применения вычетов по взаимоотношениям с предприятиями-банкротами, связаны не с самим фактом нахождения их в процедуре банкротства, а с согласованностью действий сторон.

1. **Налогоплательщик не имеет права на вычет НДС по результатам "налоговой реконструкции", если на дату представления уточненной декларации истек трехлетний срок, при этом он намеренно заменил счета-фактуры от фиктивных контрагентов на ранее заявленные счета-фактуры**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 24 апреля 2023 г. N Ф05-7324/23 по делу N А40-90692/2022*

Налогоплательщик считает, что налоговый орган, установив реальные параметры спорных операций и действительный размер экономического источника вычета в бюджете, неправомерно отказал в праве на вычет НДС по результатам проведенной "реконструкции".

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

По состоянию на дату представления уточненной декларации налогоплательщиком утрачено право на предъявление к вычету НДС ввиду истечения трехлетнего срока.

При этом налогоплательщику было однозначно известно не только о дублировании счетов-фактур, по которым ранее был заявлен вычет по НДС еще на стадии выездной проверки, но и фактически о характере совершенного налогового правонарушения. Установленные обстоятельства свидетельствуют о намеренной подмене налогоплательщиком счетов-фактур от фиктивных контрагентов на ранее заявленные счета-фактуры в предыдущих периодах, что свидетельствует об умышленном характере его действий, направленных на завышение вычетов и доведение доли вычетов до стопроцентного значения с целью неуплаты налога в действительном размере.

Кроме того, в отношении счетов-фактур, представленных налогоплательщиком с уточненной декларацией от имени спорных контрагентов, инспекцией установлено, что экономический источник возмещения НДС в бюджете не сформирован.

1. **Ликвидация контрагента после поставки товара не препятствует применению вычета по НДС, если получение у него товара подтверждено и не доказано, что в период поставки он был "технической" организацией**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27 апреля 2023 г. N Ф05-7322/23 по делу N А40-111482/2022*

По мнению налогового органа, по результатам выездной проверки была установлена невозможность поставки товара контрагентом (ликвидированным в настоящее время). Соответственно, налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС.

Суд, изучив материалы дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налогоплательщиком представлены документы, подтверждающие взаимодействие с поставщиком и получение товара.

Местонахождение контрагента на дату заключения договора и последующих поставок не признавалось адресом массовой регистрации. Лица, которые являлись участниками и руководителями поставщика, не были допрошены. Из материалов дела невозможно сделать однозначный вывод, что инспекцией получены и представлены банковские выписки по всем расчетным счетам, которые могли быть открыты у поставщика.

Суд пришел к выводу об отсутствии достоверных доказательств, подтверждающих, что налогоплательщик преследовал цель уклонения от налогообложения.

* 1. **НДФЛ**
1. **Увеличен предельный размер социальных вычетов по НДФЛ по расходам:**

**- на обучение своего ребенка - с 50 тыс. до 110 тыс. руб.;**

**- на собственное обучение, лечение и приобретение лекарств, физкультурно-оздоровительные услуги, пенсионное обеспечение, прохождение независимой оценки своей квалификации - со 120 тыс. до 150 тыс. руб.**

*Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 159-ФЗ "О внесении изменений в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений об увеличении размера вычетов по НДФЛ. Они вводятся в действие через 1 месяц со дня официального опубликования закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДФЛ.

1. **Освобождение от обложения НДФЛ сумм возмещения расходов по оплате питания не предусмотрено. В этой связи, суммы возмещения работникам расходов на питание (завтраки) в гостинице, находящимся в служебных командировках (служебных поездках), подлежат обложению НДФЛ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 апреля 2023 г. N БС-3-11/4624@*

1. **При определении основной налоговой базы в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, налогоплательщик вправе уменьшить сумму подлежащих налогообложению доходов, в частности, на сумму социального налогового вычета, предусмотренного [пп. 3 п. 1 ста. 219](https://internet.garant.ru/%22%20%5Cl%20%22/document/10900200/entry/21913) НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 апреля 2023 г. N 03-04-05/29066*

1. **Суточные для лиц, направляемых в командировку на территории новых регионов, установлены в размере 8 480 руб. Они не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 апреля 2023 г. N 03-03-06/1/29254*

В доход, подлежащий налогообложению, не включаются выплаты работнику в виде безотчетных сумм, предусмотренных актом Президента или Правительства, для возмещения дополнительных расходов, связанных с командированием в новые регионы, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке. Этот лимит применяется и для начисления страховых взносов.

Безотчетные суммы можно учитывать в составе расходов в целях налогообложения прибыли в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке.

1. **ФНС разъяснила, что в уведомлении по НДФЛ при перечислении нерезиденту-физлицу дивидендов, облагаемых по ставке 15%, указывается КБК 182 1 01 02130 01 1000 110 независимо от суммы дохода.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 4 апреля 2023 г. N ЗГ-3-11/4649@*

1. **НДФЛ с вознаграждения за работу зависит от налогового статус получателя дохода**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 4 апреля 2023 г. N 03-04-05/29689*

Вознаграждение за работу за пределами России относится к доходам от зарубежных источников. Если получатель указанных доходов признается российским налоговым резидентом, он должен сам исчислить, задекларировать и уплатить НДФЛ. Такие доходы нерезидента не облагаются НДФЛ в России.

Вознаграждение за работу в России относится к доходам от источников в нашей стране. Такие доходы нерезидентов облагаются НДФЛ по ставке 30%.

1. **В целях определения налогового статуса физлица выезд за пределы России для краткосрочного (менее 6 месяцев) обучения не прерывает период нахождения в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 4 апреля 2023 г. N 03-04-05/29688*

Если время обучения за рубежом превышает этот срок, период обучения рассматривается как период нахождения физлица за пределами России.

1. **Доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных от работодателя, в частности, членами семьи работника, погибшего при прохождении военной службы по мобилизации в ВС РФ, или проходившего военную службу по контракту, заключенному в соответствии с**[**пунктом 7 статьи 38**](https://internet.garant.ru/#/document/178405/entry/387)**Федерального закона N 53-ФЗ, либо заключившего контракт о пребывании в добровольческом формировании, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании**[**пункта 93 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21793)**НК РФ при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-06/30184*

1. **Дата фактического получения дохода в денежной форме, в том числе в виде взысканной в пользу налогоплательщика на основании решения суда суммы заработной платы, определяется в общем порядке как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-05/30036*

1. **Материальная помощь, выплачиваемая работодателями своим работникам, в том числе осуществляющим трудовую деятельность за пределами Российской Федерации, относится к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, и в части, превышающей 4 000 рублей за календарный год (налоговый период), подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-06/29885*

1. **Удержание НДФЛ в 2023**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-05/30041*

Таким образом, удержание суммы налога:

до 1 января 2023 года производилось по окончании месяца, за который начислялась заработная плата. При этом учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживался и перечислялся в бюджет ежемесячно;

с 1 января 2023 года производится непосредственно при выплате заработной платы. При этом учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживается ежемесячно, но с учетом смещения сроков удержания налога, а именно при каждой выплате заработной платы.

При этом необходимо отдельно отметить, что несмотря на вышеуказанное изменение порядка удержания исчисленных сумм налога размер соответствующих налоговых обязательств не изменился.

1. **Если на дату получения дохода от налогового агента в налоговом периоде физлицо теряет статус российского налогового резидента, то суммы НДФЛ с его доходов от источников в России за этот год подлежат перерасчету налоговым агентом по ставке 30%. Исключение составляют доходы, которые облагаются по иным ставкам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-06/30051*

1. **Если гражданин, работающий и проживающий в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также неработающие члены его семьи проводят отпуск за рубежом, не облагается НДФЛ только стоимость проезда от места отправления до пункта пропуска через границу, в том числе до международного аэропорта, в котором они проходят пограничный контроль, и обратно.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 апреля 2023 г. N 03-04-05/31271*

НК не позволяет применять значения ортодромических расстояний от международных аэропортов России до зарубежных аэропортов для целей определения размера произведенных расходов на проезд к месту отдыха и обратно.

1. **НДФЛ по отдельным видам выплат, связанных с причиненным увечьем или иным повреждением здоровья**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 апреля 2023 г. N 03-04-05/31279*

Сумма компенсаций реального ущерба, причиненного имуществу физического лица, размер которого документально подтвержден, не является доходом для целей обложения НДФЛ.

Доходы налогоплательщика в виде сумм возмещения на основании решения суда судебных расходов, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дела в суде, не подлежат обложению НДФЛ ([пункт 61 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21761) ТК РФ).

Освобождается от обложения НДФЛ сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая налогоплательщику на основании решения суда.

Суммы штрафа и неустойки, выплачиваемых организацией на основании решения суда, подлежат обложению НДФЛ.

1. **НДФЛ при получении имущества при ликвидации общества**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 апреля 2023 г. N 03-04-05/31384*

Сумма подлежащего обложению НДФЛ дохода, полученного при ликвидации общества, определяется исходя из рыночной стоимости переданного ему имущества, которая исчисляется исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному НК РФ.

При реализации и (или) ином выбытии имущества (за исключением ценных бумаг), полученного участником организации, в случае ликвидации этой организации либо выхода (выбытия) из нее налогоплательщика, можно уменьшить сумму доходов на расходы в размере документально подтвержденной полной стоимости такого имущества.

1. **НДФЛ при продаже разделенного, объединенного или выделенного участка**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 апреля 2023 г. N 03-04-05/31253*

По общему правилу для целей налогообложения минимальный предельный срок владения проданным объектом недвижимого имущества исчисляется с даты государственной регистрации на него права собственности.

Поскольку при разделе, объединении, перераспределении земельных участков или выделе из земельных участков возникают новые объекты права собственности, а первичные объекты прекращают свое существование, срок нахождения в собственности образованных при вышеуказанных действиях земельных участков для целей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при их продаже следует исчислять с даты государственной регистрации прав на вновь образованные земельные участки.

1. **Освобождается от налогообложения стоимость санаторно-курортных путевок, предоставляемых за счет средств организации лицам, указанным в пункте 9 статьи 217 НК РФ, однократно в отношении каждой категории лиц, в частности работнику и каждому члену его семьи.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 апреля 2023 г. N 03-04-06/35707*

В случае предоставления одному и тому же лицу нескольких путевок в одном налоговом периоде, по мнению Департамента, налогоплательщик вправе выбрать путевку в целях освобождения от налогообложения в соответствии с [пунктом 9 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21709) Кодекса.

Кроме того, [пунктом 31 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21731) Кодекса установлено, что не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

1. **О применении стандартных налоговых вычетов**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-04-05/34012*

Право на получение стандартного налогового вычета возникает при условии, что налогоплательщик является родителем, супругом родителя и ребенок в возрасте до 18 лет либо учащийся очной формы обучения в возрасте до 24 лет находится на обеспечении данного налогоплательщика.

При определении применяемого размера стандартного налогового вычета учитывается общее количество детей, включая детей, достигших возраста, после которого родители утрачивают право на получение стандартного налогового вычета. Очередность детей определяется по датам их рождения, то есть первый ребенок - это наиболее старший по возрасту ребенок.

Вычет предоставляется налогоплательщику одним из налоговых агентов, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

1. **ФНС разъяснила порядок заполнения расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 апреля 2023 г. N БС-4-11/4420@*

ФНС, в частности, разъяснила, что в полях 031 и 032 раздела 1 отражается дата возврата налога и сумма налога за период с 1 января по 31 марта 2023 г. В полях 110, 140 и 160 раздела 2 указывается обобщенная по всем физлицам сумма начисленного и фактически полученного дохода, обобщенная сумма НДФЛ и общая сумма удержанного НДФЛ за этот же период.

1. **Если квартира приобретена в период брака в совместную собственность супругов, то для каждого из них срок владения исчисляется с даты возникновения права собственности у одного из супругов.**

**При этом дата перехода доли в собственность одного из супругов от другого супруга не учитывается.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-04-05/34012*

1. **К доходам от источников в России относятся пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в России.**

**В силу ТК при увольнении работнику выплачивается компенсация за все неиспользованные отпуска. Она относится к доходам от источников в России.**

**Вознаграждение за работу за пределами России относится к доходам от зарубежных источников.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 апреля 2023 г. N 03-04-06/33887*

1. **ФНС уточнила контрольные соотношения к показателям расчета по форме 6-НДФЛ**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 апреля 2023 г. N БС-4-11/5042@*

Если ([строка 110](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12110) - [строка 130](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12130)) / 100 \* 13 <,> [строка 140](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12140) (с учетом соотношения [1.2](https://internet.garant.ru/#/document/403583174/entry/1112)), то завышена/занижена сумма налога исчисленного. При этом, с учетом [пункта 6 статьи 52](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/526) НК РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом: [строка 120](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12120) \* 1 руб. \* 3 (для 6НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев) и строка 120 \* 1 руб. \* 4 (для 6НДФЛ за год).

1. **Доходы от реализации некоторых акций не облагаются НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 апреля 2023 г. N 03-04-07/34614*

Не подлежат налогообложению НДФЛ, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в [пункте 2 статьи 284.2](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/284022) НК РФ, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

С 1 января 2021 г. не облагаются НДФЛ доходы от продажи акций российских или иностранных компаний при условии, что эти акции составляют уставный капитал таких компаний, не более 50% активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимости, находящейся на территории России. Условие - акции должны непрерывно принадлежать налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет.

Если акции российских компаний на дату их продажи или иного выбытия (в том числе погашения) относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, и на эту же дату являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, то нулевая ставка применяется независимо от состава активов этих компаний.

Если акции проданы до 01.01.2021, то норма [пункта 17.2 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217172) НК РФ при соблюдении установленных условий применяется в отношении доходов от продажи тех акций, которые указаны в [пункте 2 статьи 284.2](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/284022) НК РФ без учета положений [Федерального закона](https://internet.garant.ru/#/document/74936601/entry/0) N 374-ФЗ, в том числе, если часть выплат за проданные акции фактически получена после 01.01.2021.

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

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-04-06/39483*

В отношении доходов физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ, полученных от источников в Российской Федерации, применяется налоговая ставка в размере 30 процентов, за исключением доходов, которые подлежат налогообложению по иным ставкам.

1. **Если на дату получения дохода от налогового агента в налоговом периоде физическое лицо на основании правил, установленных**[**пунктом 2 статьи 207**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/20702)**Кодекса, теряет статус налогового резидента Российской Федерации, то суммы налога на доходы физических лиц, удержанного с его доходов от источников в Российской Федерации, полученных в данном налоговом периоде от налогового агента, подлежат перерасчету указанным налоговым агентом по ставке в размере 30 процентов, за исключением доходов, которые подлежат налогообложению по иным ставкам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-04-06/39460*

1. **Компенсация стоимости проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора работникам, выполняющим работы вахтовым методом, начисленная начиная с 01.03.2023, не подлежит обложению НДФЛ в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, если такая компенсация установлена в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-04-06/40007*

* 1. **Страховые взносы**
1. **Суммы материальной помощи, оказываемой российской организацией своему работнику, являющемуся гражданином Российской Федерации, в том числе выполняющему свои обязанности по трудовому договору дистанционно за пределами территории Российской Федерации, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное медицинское страхование в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке только в части, превышающей 4 000 рублей за календарный год.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 апреля 2023 г. N 03-04-06/29885*

1. **В случае если частичную оплату стоимости путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации для своих работников производит организация-работодатель, то такие расходы являются объектом обложения страховыми взносами в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 апреля 2023 г. N 03-04-06/35707*

В случае если оплата стоимости путевок производится организацией в пользу лиц, не состоящих с ней в трудовых отношениях, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

1. **Налогоплательщик вправе получить инвестиционный вычет по НДФЛ в сумме, внесенной им в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС), при соблюдении установленных НК РФ особенностей. В частности, в течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не должен иметь других аналогичных договоров, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов с одного счета на другой, открытый тому же физлицу.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 апреля 2023 г. N 03-04-07/37960*

Условие о переводе всех активов на второй ИИС считается выполненным в случаях, когда договор на ведение первого ИИС прекращается без перевода активов на второй ИИС в связи с отсутствием активов на таком первом счете в течение всего периода действия договора на его ведение.

1. **Компенсация стоимости проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора работникам, выполняющим работы вахтовым методом, начисленная начиная с 01.03.2023, не подлежит обложению страховыми взносами в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, если такая компенсация установлена в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 апреля 2023 г. N 03-04-06/40007*

* 1. **Пенсионное и социальное страхование**
1. **Внесены изменения в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"**

*Федеральный закон от 3 апреля 2023 г. N 98-ФЗ "О внесении изменений в статью 11 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и статьи 14 и 16 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"*

С 1 млн до 2 млн руб. увеличен размер единовременной страховой выплаты в случае смерти застрахованного лица в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием. Поправка применяется к страховым случаям, наступившим со дня ее введения.

Средний дневной заработок для исчисления больничного теперь не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов, установленных на два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. Ранее это касалось исчисления декретных, ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

В страховой стаж для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам включается период пребывания в добровольческом формировании, содействующем выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, во время мобилизации, в период действия военного положения, в военное время, при возникновении вооруженных конфликтов, при проведении контртеррористических операций, а также при использовании Вооруженных Сил РФ за рубежом. Эта поправка распространяется на правоотношения, возникшие с 24 февраля 2022 г.

[Вступает в силу](https://internet.garant.ru/#/document/406650891/entry/31) с 3 апреля 2023 г.

1. **Информация Фонда пенсионного и социального страхования РФ от 7 апреля 2023 г. "Работодателям: подтвердить основной вид экономической деятельности можно до 17 апреля включительно"**

Работодателям-юрлицам необходимо представить в СФР сведения по итогам деятельности за предыдущий год. Речь идет об организациях, зарегистрированных в качестве страхователя в 2022 г. и ранее. Если организация зарегистрирована в текущем году, то подтверждать основной вид деятельности не надо. Ежегодная процедура подтверждения ОВЭД необходима для определения размера страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исходя из которого страхователь будет рассчитывать и уплачивать взносы за своих сотрудников в текущем году. Чем выше класс профессионального риска, к которому относится ОВЭД страхователя, тем выше размер страхового тарифа.

Для подтверждения ОВЭД нужно направить заявление, справку-подтверждение основного вида деятельности, а также копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за 2022 г. (кроме субъектов малого предпринимательства).

Документы можно направить в электронном виде через Госуслуги, личный кабинет на сайте СФР или сайт подтверждения ОВЭД. Сведения на бумаге можно представить в отделении СФР, МФЦ или почтой.

1. **Сведения о временном переводе работника к другому работодателю работодателем, с которым действие первоначального договора приостановлено, в сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица не вносятся и "Сведения о трудовой (иной) деятельности" (**[**подраздел 1.1 подраздела 1**](https://internet.garant.ru/#/document/405976449/entry/1111)**формы ЕФС-1) в органы Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) не представляются.**

**Сведения по**[**форме СЗВ-ТД**](https://internet.garant.ru/#/document/73452773/entry/1000)**с кадровыми мероприятиями "Приостановление" и "Возобновление" в отношении работника, участвовавшего в специальной военной операции, страхователям следует представлять начиная с 21 сентября 2022 г.**

*Письмо Фонда пенсионного и социального страхования РФ от 19 апреля 2023 г. N 19-02/46271л*

* 1. **Налог на имущество**
1. **Налогообложение недвижимости, являющейся предметом договора инвестиционного товарищества: разъяснения ФНС**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 апреля 2023 г. N БС-4-21/4277@ "О рассмотрении обращения"*

ФНС разъяснила порядок налогообложения недвижимого имущества, являющегося предметом договора инвестиционного товарищества, а также приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности по указанному договору.

1. **Подготовлен обзор правовых позиций Конституционного Суда и Верховного Суда за I квартал 2023 г. по вопросам налогообложения имущества. В частности, сделаны выводы относительно применения пониженной ставки земельного налога в отношении части земельного участка, на которой расположены объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, налогообложения участков, приобретенных для ИЖС, используемых в предпринимательской деятельности.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 апреля 2023 г. N БС-4-21/4502@ "Об обзоре основных правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2023 г.)"*

* 1. **Применение ККТ**
1. **Образовательные организации могут не применять ККТ, однако это не касается организаций и ИП, осуществляющих обучение. При этом без кассы могут работать самозанятые и ИП, применяющие ПСН.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 апреля 2023 г. N ЕД-17-20/95@ "О рассмотрении запроса"*

* 1. **Земельный налог**
1. **К государственным автомобильным дорогам общего пользования относятся автомобильные дороги общего пользования, находящиеся в федеральной собственности или собственности субъектов Российской Федерации.**

**Организации в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве постоянного (бессрочного) пользования, и на которых ведется строительство автомобильных дорог общего пользования, до включения этих дорог в**[**перечень**](https://internet.garant.ru/#/document/199775/entry/1000)**автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения осуществляют уплату налога в общеустановленном порядке.**

**В отношении земельных участков, принадлежащих организациям на праве постоянного (бессрочного) пользования, и занятых реконструируемыми, ремонтируемыми государственными автомобильными дорогами общего пользования организации освобождаются от уплаты налога в соответствии с**[**пп.2 п. 1 ст. 395**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/39502)**НК РФ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 апреля 2023 г. N БС-4-21/4049@ "Об условиях предоставления налоговой льготы, предусмотренной подпунктом 2 пункта 1 статьи 395 Налогового кодекса Российской Федерации"*

* 1. **УСН и патентная система налогообложения**
1. **Уменьшение УСН на сумму уплаченных страховых взносов**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 апреля 2023 г. N СД-4-3/5326@ "Об уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных страховых взносов в связи с введением нового порядка уплаты налогов в виде ЕНП"*

Налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

Для уменьшения суммы налога (авансовых платежей) по УСН в 2023 г. налогоплательщик вправе выбрать один из следующих вариантов:

- уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК ЕНП и представить заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов;

- уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика на последнее число налогового (отчетного) периода, в отношении которого производится уменьшение налога (авансового платежа), должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога (авансового платежа) по УСН. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в этом случае не требуется.

1. **Нельзя учитывать в расходах по УСН зарплату и выплаты социального характера, если расчеты по страховым взносам и НДФЛ поданы "нулевые", а подтверждающие документы не представлены**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23 апреля 2023 г. N Ф08-3551/23 по делу N А15-3008/2021*

Налоговый орган начислил налог по УСН, ссылаясь на необоснованное включение обществом в состав расходов неподтвержденных затрат на заработную плату и выплаты социального характера.

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

Инспекция установила, что расчет по страховым взносам и расчет по форме 6-НДФЛ за проверяемый период представлены "нулевые".

То есть инспекция констатировала факт неподтвержденного использования (расходования) обществом для выплаты заработной платы и выплат социального характера денежных средств, снятых в кассу с расчетного счета организации с назначением "выдачи на заработную плату и выплаты социального характера".

При этом общество не представило документы, подтверждающие расходную часть декларации по УСН, пояснения или уточненные декларации.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации по общей системе налогообложения в связи с неправомерным применением им специальных налоговых режимов образует состав налогового правонарушения, предусмотренного**[**пунктом 1 статьи 119**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/1191)**НК РФ. При этом суд вправе снизить размер штрафа с учетом уважительности причин непредставления декларации.**

*Пункт 22 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 1 (2023) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26 апреля 2023 г.)*

1. **Размер недоимки по НДС по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля может быть установлен в большем размере, чем было отражено в акте проверки, если проведение данных мероприятий было обусловлено недобросовестным поведением самого налогоплательщика**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 3 апреля 2023 г. N Ф04-1051/23 по делу N А81-12864/2021*

По мнению налогоплательщика, налоговый орган неправомерно в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля установил неуплату НДС в большем размере, чем было отражено в акте проверки.

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

Налогоплательщик после получения акта выездной проверки подал уточненную декларацию, в которой исключил операции с фирмами-однодневками и в выручке отразил сделку со спорным контрагентом. Поскольку на дату составления акта проверки срок окончания камеральной проверки уточненной декларации не истек, у налогового органа отсутствовала возможность проведения полноценных контрольных мероприятий, ввиду чего анализ откорректированных данных был приведен в дополнениях к акту налоговой проверки.

Таким образом, проведение дополнительных мероприятий налогового контроля было обусловлено поведением самого налогоплательщика (неоднократное формальное уточнение им и его контрагентом своих налоговых обязательств, изменение в возражениях на акт проверки процессуальной позиции в части переквалификации договора) и имело отношение к нарушениям, выявленным в ходе налоговой проверки.

В связи с этим суд признал доначисление НДС обоснованны.

1. **Соблюдение налоговым органом сроков принудительного взыскания налоговой задолженности не может быть проверено вновь, если она уже взыскана по решению суда и включена в реестр требований кредиторов налогоплательщика-банкрота**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13 апреля 2023 г. N Ф05-5972/23 по делу N А41-60400/2022*

Налогоплательщик указал на то, что доначисленные суммы налогов по результатам выездной проверки подлежали уплате по итогам соответствующих налоговых периодов, и инспекцией пропущен трехлетний срок давности на принудительное взыскание налоговой задолженности.

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

Ранее налоговым органом в арбитражный суд было подано заявление о взыскании спорной задолженности. Решением суда требования инспекции были удовлетворены в полном объеме, во встречных требованиях налогоплательщика о признании незаконным требования и о признании задолженности безнадежной к взысканию, а обязанности по ее уплате прекращенной было отказано. Взысканная задолженность была включена в реестр требований кредиторов налогоплательщика-банкрота.

Правомерность процедуры взыскания задолженности по результатам проведенной выездной проверки, в том числе соблюдение инспекцией процессуальных сроков, были проверены судом в рамках этого дела.

1. **Суд вправе не снижать штраф, уже уменьшенный налоговым органом, если санкция соответствует характеру правонарушения, даже если налогоплательщик указывает на тяжелое финансовое положение, общественную значимость осуществляемой деятельности и т. д.**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 апреля 2023 г. N Ф05-6183/23 по делу N А40-145348/2022*

Налогоплательщик полагает, что штраф за неуплату налога, указанного в уточненной декларации, должен быть снижен с учетом смягчающих ответственность обстоятельств.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Управлением ФНС штраф снижен с учетом самостоятельного выявления и исправления налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации, а также самостоятельной уплаты налога и пеней (после подачи декларации).

Снижение размера штрафной санкции по установленным смягчающим обстоятельствам в большем размере приведет к нарушению баланса интересов сторон и несоответствию штрафной санкции характеру совершенного правонарушения.

Доводы налогоплательщика о наличии иных смягчающих налоговую ответственность обстоятельств не приняты. Ведение предпринимательской деятельности в период неблагоприятной эпидемиологической обстановки, тяжелое финансовое положение, общественная значимость осуществляемой деятельности и т. д. также не свидетельствуют о наличии оснований для дальнейшего снижения суммы штрафа.

1. **Трехлетний срок на возврат переплаты по налогу на прибыль не может быть исчислен с даты составления акта сверки расчетов с бюджетом**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18 апреля 2023 г. N Ф10-1538/23 по делу N А35-1582/2022*

Налогоплательщик посчитал, что налоговый орган неправомерно отказал в возврате излишне уплаченного налога на прибыль по мотиву пропуска трехлетнего срока.

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

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик, самостоятельно исчисляя налог, должен был узнать о переплате со дня представления декларации за спорный период. С учетом этого трехлетний срок на обращение с заявлением о возврате налога пропущен в отношении переплаты за этот период.

Доводы налогоплательщика о необходимости исчисления данного срока с даты представления налоговой декларации за следующий период отклонены. Составление акта совместной сверки расчетов с бюджетом не может признаваться действием налогового органа по признанию долга перед налогоплательщиком. Поэтому трехлетний срок не может быть исчислен и с даты оформления акта сверки, в котором указана переплата.

1. **Наличие переплаты по налогу в сумме меньше налога, исчисленного к доплате по уточненной декларации, не исключает начисления пеней на сумму дополнительного исчисленного налога**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21 апреля 2023 г. N Ф08-2604/23 по делу N А53-12439/2022*

Налоговый орган привлек налогоплательщика к ответственности за неполную уплату налога по уточненной декларации, т. к. до ее представления не были уплачены пени, при этом доначисленный налог был уплачен до подачи декларации.

По мнению налогоплательщика, сумму пени, которая должна быть уплачена до подачи уточненной декларации с суммой к доплате, следует признать уплаченной до момента представления такой декларации, поскольку у него имелась переплата по налогу на сумму, превышающую сумму данной пени.

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

Условием неначисления пеней при представлении уточненной декларации, отражающей сумму налога к доплате, является наличие на дату уплаты налога переплаты в сумме, равной или превышающей сумму налога, исчисленную к доплате.

То есть наличие некой суммы переплаты по соответствующему налогу, которая меньше суммы налога, исчисленного к доплате, как это имело место в рассматриваемом случае, начисления пеней не исключает.

1. **Суд не выявил смягчающих ответственность налогоплательщика обстоятельств, т.к. осуществление им благотворительной деятельности не доказано, а непосредственную социально-значимую деятельность осуществляет не он, а иное лицо**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 апреля 2023 г. N Ф05-8519/23 по делу N А40-253139/2021*

Налогоплательщик полагает, что ведение благотворительной и социально-значимой деятельности является обстоятельством, смягчающим налоговую ответственность.

Суд, исследовав обстоятельства, не согласился с налогоплательщиком.

Установлено создание налогоплательщиком формального документооборота, направленного на неправомерное применение вычетов по НДС и увеличение расходов по налогу на прибыль по сделкам с несколькими контрагентами.

Наличия смягчающих ответственность обстоятельств суд не выявил, указав, в частности, что осуществление налогоплательщиком благотворительной деятельности не доказано. Так, к судебному разбирательству были представлены договоры пожертвования и акты приема-передачи препаратов, однако акты в большинстве случаев оформлены без номеров и дат. Благотворительная помощь оказывалась непродолжительное время, благодарственные письма отсутствуют.

Непосредственную социально-значимую деятельность осуществляет не налогоплательщик, а иное лицо.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Разъяснен порядок внесения сведений об обучении по охране труда при выполнении работ повышенной опасности в реестр организаций и ИП, проводящих обучение**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 11 апреля 2023 г. N 15-2/ООГ-1410*

Работодатель проводит обучение работников требованиям охраны труда, по оказанию первой помощи пострадавшим, по применению средств индивидуальной защиты после регистрации в реестре организаций и ИП, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда. Информация о нем должна быть внесена в личный кабинет в ИС охраны труда.

Обучение требованиям охраны труда в зависимости от категории работников проводится в т. ч. по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ повышенной опасности, к которым предъявляются дополнительные требования.

Перечень программ обучения, относящихся к упомянутой программе, сформирован только из тех видов работ повышенной опасности, в отношении которых предъявляются дополнительные требования об обучении работников.

Если в программу входит три программы обучения, в т. ч. по работам повышенной опасности, то протокол проверки знания может содержать три регистрационных номера, подтверждающих записи о прохождении проверки знания требований охраны труда по данными программам.

Если в списке программ повышенной опасности отсутствует программа, по которой проведено обучение, то соответствующие сведения в реестр не передаются.

При этом прохождение данного обучения оформляется протоколом. Если не установлена необходимость выдачи удостоверений о проверке знания требований охраны труда, то по решению работодателя дополнительно к протоколу допускается выдавать удостоверение работнику, успешно прошедшему проверку.

1. **При сокращении преимущественное право остаться на работе предоставляется работникам с более высокой производительностью труда и квалификацией.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 11 апреля 2023 г. N ПГ/06181-6-1*

При равной производительности труда и квалификации предпочтение отдается:

- семейным - при наличии двух или более иждивенцев;

- лицам, в семье которых нет других работников с самостоятельным заработком;

- работникам, получившим в период работы у данного работодателя трудовое увечье или профзаболевание.

За защитой своих трудовых прав работник может обратиться в государственную инспекцию труда по месту нахождения работодателя. Срок обращения законодательно не ограничен. Также работник вправе обратиться в суд с учетом правил подведомственности и подсудности, установленных федеральным законом, за защитой нарушенных либо оспариваемых прав, свобод или законных интересов по месту нахождения работодателя либо по месту жительства работника.

1. **Сокращение дистанционных работников проводится в общем порядке**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 апреля 2023 г. N 14-6/ООГ-2696*

ТК не установлены особенности увольнения дистанционных работников по сокращению. По мнению Минтруда, увольнение в таком случае осуществляется в общем порядке.

О предстоящем увольнении в связи с сокращением работников надо предупреждать персонально и под подпись не менее чем за 2 месяца.

Работодатель обязан предлагать работнику все вакансии, имеющиеся у него в данной местности. Предлагать вакансии в других местностях работодатель обязан, если это предусмотрено коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

1. **О выдаче работнику при увольнении сведений о трудовой деятельности**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 апреля 2023 г. N 14-6/ООГ-2661*

При увольнении работнику, перешедшему на ведение сведений о трудовой деятельности в электронном виде, данные сведения выдаются в виде выписки по форме СТД-Р. Работнику, продолжившему ведение трудовой книжки, при увольнении выдается трудовая книжка, а также по его запросу может быть представлена выписка по форме СТД-Р. Выписка из ЕФС-1 при увольнении не требуется.

1. **Включение в трудовой договор условия об индивидуальном режиме рабочего времени конкретного работника может быть реализовано при взаимном согласии сторон (работника и работодателя).**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 25 апреля 2023 г. N 14-6/ООГ-3016*

* 1. **Разное**
1. **ФНС указала единые реквизиты для перечисления платежей с 1 января 2023 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 апреля 2023 г. N ЗГ-3-8/5454@ "О рассмотрении интернет-обращения"*

ФНС сообщила единые реквизиты для перечисления платежей, администрируемых налоговыми органами с 1 января 2023 г.

Налоги уплачиваются в качестве единого налогового платежа, госпошлина при обращении в суды - на конкретный КБК.