# 

Общество с ограниченной ответственностью

**«Консалтинговая фирма «Эталон»**

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

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

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

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

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

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

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

**Оглавление информационного письма за Октябрь 2021 года**

[1](#_Toc94774367)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc94774368)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc94774369)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 7](#_Toc94774370)

[1.3. НДФЛ 15](#_Toc94774371)

[1.4. Страховые взносы 17](#_Toc94774372)

[1.5. Налог на имущество 18](#_Toc94774373)

[1.6. Транспортный налог 21](#_Toc94774374)

[1.7. Земельный налог 21](#_Toc94774375)

[1.3. Прослеживаемость товаров 23](#_Toc94774376)

[1.4. УСН 24](#_Toc94774377)

[1.5. Первая часть НК РФ 25](#_Toc94774378)

[1.6. Трудовое законодательство 26](#_Toc94774379)

[1.7. Разное 27](#_Toc94774380)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные НКО на ведение уставной деятельности, относятся к целевым поступлениям, не учитываем при налогообложении прибыли.**

**При этом получатели обязаны вести раздельный учет доходов (расходов) в рамках целевых поступлений.**

[*Письмо Минфина России от 01 октября 2021 г. N 03-03-06/3/79570*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы непогашенной задолженности по долговому обязательству присоединяемой организации перед присоединяющей организацией, образовавшиеся до реорганизации путем присоединения, доходами для целей исчисления налога на прибыль у реорганизуемых указанным способом организаций не признаются.**

[*Письмо Минфина России от 01 октября 2021 г. N 03-03-06/1/79626*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если законодательство обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то они могут рассматриваться как экономически обоснованные. Следовательно, их можно учитывать в составе расходов для целей налогообложения прибыли.**

[*Письмо Минфина России от 01 октября 2021 г. N 03-03-06/1/79627*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **НК предусматривает как ненормируемые, так и нормируемые расходы на рекламу.**

**Расходы, которые можно заявить в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, должны быть не только документально подтвержденными, но и экономически оправданными и направленными на извлечение доходов.**

**Такая конструкция позволяет уменьшать налоговую базу не на любые виды расходов, а только на те, которые соответствуют вышеназванным критериям.**

**Порядок признания расходов на рекламу является справедливым и обоснованным и не требует дополнительного регулирования.**

[*Письмо Минфина России от 01 октября 2021 г. N 03-03-07/79764*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Выраженные в иностранной валюте обязательства по непогашенной задолженности пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ на последнее число текущего месяца с отражением соответствующего результата в составе доходов или расходов.**

[*Письмо Минфина России от 04 октября 2021 г. N 03-03-06/1/79930*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Сумма кредиторской задолженности перед поставщиком, списанная организацией в связи с оплатой данной задолженности третьим лицом по договору о предоставлении гарантии (без права регрессного требования гаранта к принципалу), учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов.**

[*Письмо Минфина России от 04 октября 2021 г. N 03-03-06/1/80057*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Нулевая ставка налога на прибыль для с/х товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций в отношении реализации произведенной и переработанной ими собственной с/х продукции не ставится в зависимость от глубины переработки.**

[*Письмо Минфина России от 05 октября 2021 г. N 03-03-06/1/80427*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы, полученные некоммерческими организациями от предпринимательской деятельности, могут быть уменьшены такими организациями только на расходы, непосредственно связанные с осуществлением такой деятельности.**

**При этом, если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, полученные доходы от которой направляет на осуществление расходов, относящихся к уставной некоммерческой деятельности, то указанные расходы не подлежат распределению в порядке, установленном пунктом 1 статьи 272 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 05 октября 2021 г. N 03-03-07/80531*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ИТ-организации с 2021 г. могут применять пониженные ставки налога на прибыль, если, в частности, доля доходов от ИТ-деятельности по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90%.**

**В связи с этим Минфин разъяснил, как определяются и в какой момент учитываются доходы от операций с ценными бумагами.**

[*Письмо Минфина России от 06 октября 2021 г. N 03-03-06/1/80802*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **К целевым поступлениям, не учитываемым при налогообложении прибыли, отнесены осуществленные в соответствии с законодательством об НКО взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством.**

**В расходах при налогообложении прибыли НК позволяет учитывать только те взносы в НКО, без уплаты которых субъекты предпринимательской или профессиональной деятельности не могут осуществлять свою деятельность.**

**Разъяснен порядок признания расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование.**

[*Письмо Минфина России от 07 октября 2021 г. N 03-03-07/81140*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Средства, полученные по судебному решению в качестве компенсации за исключенное из конкурсной массы должника-банкрота имущество для муниципальных нужд, учитываются при налогообложении прибыли в общем порядке.**

**При этом полученные доходы могут быть уменьшены на величину произведенных расходов.**

[*Письмо Минфина России от 07 октября 2021 г. N 03-03-07/81144*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на его остаточную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 07 октября 2021 г. N 03-03-07/81172*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Для целей налогообложения прибыли факт оказания услуги определяет возникновение дохода от реализации (предоставления) услуги.**

**Квалификация для целей налогообложения сумм возврата клиенту банка при расторжении договора возмездного оказания услуг и отражение соответствующего результата в налоговом учете будет зависеть от квалификации гражданско-правовых отношений, возникающих на основании договора.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-03-06/2/81646*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации долей участия в уставном капитале организаций применяется ставка налога на прибыль 0% при одновременном соблюдении следующих условий:**

**1) доли непрерывно принадлежат налогоплательщику более 5 лет;**

**2) доли составляют уставный капитал организаций, не более 50% активов которых состоят из российской недвижимости.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-03-07/81649*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Скидка, предоставленная покупателю путем изменения (снижения) цены товара, не учитывается покупателем в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В этом случае приобретенный товар учитывается покупателем в налоговом учете по цене с учетом предоставленной скидки.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-07-11/81707*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму НДС только по кредиторской задолженности по материально-производственным запасам, работам, услугам, списанной в отчетном периоде в состав внереализационных доходов.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-03-06/81990*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Субсидии, полученные унитарным предприятием безвозмездно от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций пo мере осуществления и признания расходов, произведенных за счет данных субсидий, или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете, как это предусмотрено пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.**

**Если субсидии выделяются унитарному предприятию в качестве взноса в уставный фонд организации, то такие субсидии не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-03-06/1/8*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*2714*

1. **Суммы выплаченных работникам подъемных при налогообложении прибыли могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в пределах норм, предусмотренных локальным актом, и при условии их соответствия требованиям НК.**

**Если подъемные выплачиваются в фиксированном размере без документального подтверждения, они не признаются компенсацией и облагаются НДФЛ и страховыми взносами.**

[*Письмо Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-03-06/1/8*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*2929*

1. **Если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями, то расходы (затраты) по такому отчету не учитываются для целей налогообложения прибыли.**

**Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в Законе о ККТ.**

[*Письмо Минфина России от 18 октября 2021 г. N 03-03-06/1/8*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*3896*

1. **В целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов в доле доходов от ИТ-деятельности можно учесть доходы от передачи исключительных прав и от предоставления прав использования по лицензионному договору, только если программы для ЭВМ разработаны самой ИТ-организацией.**

[*Письмо Минфина России от 18 октября 2021 г. N 03-03-06/1/8*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*3923*

1. **ФНС разъяснила порядок признания убытков в случае реорганизации в форме преобразования на примере конкретной организации.**

[*Письмо ФНС России от 18 октября 2021 г. N СД-4-3/14724@ "О рассмотрении обращения"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если расходы не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, они распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

**Порядок формирования таможенной стоимости не влияет на порядок учета расходов для целей налогообложения прибыли.**

[*Письмо Минфина России от 19 октября 2021 г. N 03-03-06/1/84*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*200*

1. **Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.**

[*Письмо Минфина России от 19 октября 2021 г. N 03-03-06/1/84*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*231*

1. **Организация, имеющая обособленные подразделения за пределами ТОСЭР, не признается налогоплательщиком - резидентом ТОСЭР и не вправе применять пониженные ставки налога на прибыль.**

**Убытки, полученные от иной деятельности, в том числе в предыдущих периодах до приобретения статуса резидента ТОСЭР, должны уменьшать налоговую базу, сформированную от иной деятельности, осуществляемой вне рамок соглашения о работе на ТОСЭР.**

[*Письмо Минфина России от 19 октября 2021 г. N 03-03-06/1/84*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*274*

1. **Медицинские организации вправе применять нулевую ставку налога на прибыль при наличии в штате не менее 50% медперсонала с сертификатом специалиста или свидетельством об аккредитации.**

**При определении данного критерия учитываются только работники, имеющие сертификат/свидетельство.**

[*Письмо Минфина России от 19 октября 2021 г. N 03-03-07/84*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*287*

1. **С 2020 г. к внереализационным расходам относятся расходы в виде стоимости имущества (включая деньги), безвозмездно переданного отдельным категориям НКО, которые должны быть включены:**

**- в реестр СОНКО - получателей грантов и субсидий;**

**- в реестр НКО, в наибольшей степени пострадавших от коронавируса.**

**Таким образом, расходы, осуществленные в 2020 г., можно было учесть в этом периоде, если НКО до окончания этого года были включены в указанные реестры.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-03-06/1/84626*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Пониженные ставки по налогу на прибыль в части зачисления в региональные бюджеты, установленные до 2018 г., применяются до 2023 г. При этом регионы могут их повысить на 2019-2022 гг.**

**Одновременно регионы могут установить пониженную ставку налога на прибыль для участников СПИК.**

**Следовательно, регионами могли быть приняты отдельные законы, определяющие самостоятельный порядок применения пониженных ставок в рамках указанных норм.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-03-06/1/84764*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае получения налогоплательщиком доходов, не поименованных в статье 251 НК РФ, объект налогообложения определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами, за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 21 октября 2021 г. N 03-03-07/85158*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении показателя Д2 учитываются все суммы дивидендов, полученные организацией на момент их распределения, за исключением ранее учтенных при определении налоговой базы.**

**Суммы дивидендов, участвующие в расчете показателя Д2, учитываются после уплаты с них налога на прибыль, то есть после налогообложения.**

**В случае, когда российская организация ошибочно получила дивиденды без удержания налога на прибыль, а в дальнейшем налог был уплачен в бюджет, то организация, распределяющая дивиденды своим акционерам, при определении показателя Д2 вправе учесть такие дивиденды в сумме после уплаты с них налога на прибыль.**

[*Письмо Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-03-06/1/85469*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налоговый учет доходов и расходов агента определяется условиями соответствующего агентского договора.**

**Все доходы, полученные агентом при выполнении поручений агентского договора, являются доходами принципала. При этом процентный доход, начисляемый на остаток по расчетному счету агента, не является результатом выполнения агентом поручений по агентскому договору.**

[*Письмо Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-03-07/85491*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность российской организации по долговому обязательству, по которому иностранное лицо или его взаимозависимое лицо выступает поручителем или гарантом.**

**Если взаимозависимое лицо, выступающее поручителем или гарантом, исполнило указанное долговое обязательство, то задолженность признается контролируемой.**

[*Письмо Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-03-07/85525*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если сельскохозяйственный товаропроизводитель отвечает критериям пункта 2 статьи 346.2 НК РФ, то он вправе применять ставку налога на прибыль организаций в размере 0 процентов только в отношении деятельности, связанной с реализацией, произведенной им самим сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией, произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции.**

[*Письмо Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-03-06/1/85546*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если в результате объединения нескольких объектов образуется новый (вновь созданный) объект основных средств - здание, то его первоначальная стоимость определяется исходя из остаточной стоимости каждого входящего в него объекта, а норма амортизации - в общем порядке.**

**Процедуры, связанные с переоформлением соответствующих объектов в системе кадастрового учета и (или) регистрации прав, не влияют на порядок налогового учета.**

[*Письмо Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-03-06/2/85549*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Основанием для отражения в составе внереализационных расходов в виде процентов, выплачиваемых должником кредитору, являются условия действующего долгового обязательства, которым установлена доходность и срок действия такого долгового обязательства.**

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-03-07/85996*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

В отношении исполнения российской организацией обязанности налогового агента сообщается, что подпунктом 3 пункта 1 статьи 309 НК РФ установлено, что процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации, включая государственные и муниципальные эмиссионные ценные бумаги, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов, относится к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежит обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 286 НК РФ, если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговых агентов), выплачивающую указанный доход налогоплательщику.

Налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иной форме получения дохода.

1. **К налоговой базе по налогу на прибыль организаций от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей в уставном капитале или акций российских и (или) иностранных организаций может применяться нулевая ставка налога на прибыль при соблюдении условий, установленных пунктами 1 и 2 статьи 284 2 НК РФ.**

**Что касается отнесения иностранных финансовых инструментов к акциям, то налогоплательщику следует руководствоваться Указанием Банка России от 03.10.2017 N 4561-У "О порядке квалификации иностранных финансовых инструментов в качестве ценных бумаг".**

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-03-07/86022*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы на утилизацию медицинской продукции с истекшим сроком годности могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль. Подтвердить расходы можно:**

**- актами изменения статуса товара, в которых отражено окончание срока годности;**

**- актами приемки товаров при их возврате;**

**- актами о проведении инвентаризации;**

**- актами уничтожения некачественной продукции;**

**- выписками из регистров налогового учета по учету товара, списанного в связи с его уничтожением.**

**При решении вопроса о восстановлении НДС следует руководствоваться судебной практикой и позицией ФНС.**

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-03-06/1/86111*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил, как заполняется форма расчета финансового результата инвестиционного товарищества, а именно раздел 3.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-03-06/2/86974*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если дополнительные отпуска предоставляются в соответствии с требованиями законодательства, то расходы на них учитываются при налогообложении прибыли в составе расходов на оплату труда. В противном случае такие затраты не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-03-06/2/86991*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Пониженные ставки по налогу на прибыль может применять исключительно сторона, являющаяся инвестором, заключившим СПИК.**

**Регионы не вправе устанавливать пониженные ставки для иных лиц, указанных в СПИК.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-03-05/87003*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС разъяснила, что при приобретении товаров (работ, услуг) у самозанятого, затраты можно учесть в случае, если впоследствии чек был аннулирован, но деньги от самозанятого не возвращены.**

**Речь идет о расходах по налогу на прибыль, НДФЛ, ЕСХН и при УСН.**

[*Письмо ФНС России от 28 октября 2021 г. N ПА-4-20/15213@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Компенсация от нарушителей авторских прав на программное обеспечение не включается в долю доходов от ИТ-деятельности в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов. Она включается в общую сумму доходов ИТ-организации.**

[*Письмо Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-03-06/1/87677*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При изъятии у автономного учреждения имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, у данного автономного учреждения не возникает доходов (расходов), учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней.**

**Таким образом, доходы в виде имущества, полученного автономным учреждением в оперативное управление, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

[*Письмо Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-07-11/88344*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Кредиторскую задолженность учитывают в период истечения срока исковой давности.**

*Определение Верховного Суда РФ от 02 сентября 2021 г. №301-ЭС21-14919*

Налогоплательщик не отразил в составе внереализационных доходов задолженность перед контрагентами с истекшим сроком исковой давности. Инспекция доначислила налог на прибыль организации. ВС РФ отказался пересматривать выводы судов, которые признали действия ФНС правомерными: задолженность следует учитывать в том периоде, в котором истекает срок исковой давности.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **В случае, если налогоплательщиком у поручителя, к которому в установленном порядке перешли права кредитора по обязательствам, вытекающим из кредитных договоров, на основании договора уступки приобретены данные права требования, вытекающие из кредитных договоров, то на основании вышеуказанного подпункта 26 пункта 3 статьи 149 НК РФ при дальнейшей переуступке таких прав требования, а также при исполнении заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному кредитному договору, лежащему в основе договора уступки, налог на добавленную стоимость не исчисляется.**

[*Письмо Минфина России от 01 октября 2021 г. N 03-07-11/79734*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Местом реализации медицинских услуг, оказываемых Обществом населению в рамках договоров с юридическими лицами - резидентами Республики Армения и Кыргызской Республики, признается Российская Федерация.**

**Медицинские услуги по лабораторной диагностике (анализ биоматериалов), оказываемые медицинской организацией физическим лицам, в том числе на основании договоров с заказчиками - юридическими лицами Республики Армения и Кыргызской Республики, освобождаются от налогообложения НДС при наличии у этой медицинской организации соответствующей лицензии.**

**При этом, передача возвратной тары, если такая операция является обязанностью исполнителя в рамках договора об оказании услуг лабораторной диагностики, не является самостоятельным объектом налогообложения НДС.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 01 октября 2021 г. N КВ-4-3/13965@ "О рассмотрении обращения налогоплательщика"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин ответил на вопрос о применении НДС при осуществлении заказчиком выплаты генеральному подрядчику при досрочном расторжении договора строительства.**

[*Письмо Минфина России от 04 октября 2021 г. N 03-07-11/80181*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В книге покупок импортер не заполняет графы, содержащие сведения о реквизитах прослеживаемости, в том числе РНПТ, в отношении прослеживаемых товаров, ввезенных в РФ и выпущенных для внутреннего потребления.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 04 октября 2021 г. N ЕА-4-15/14004@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин рассмотрел обращение по вопросам включения НДС в капитальный грант и плату концедента по концессионному соглашению при компенсации затрат концессионера на создание и реконструкцию, а также использование (эксплуатацию) объекта концессионного соглашения, в том числе для оказания медуслуг.**

[*Письмо Минфина России от 05 октября 2021 г. N 03-07-11/80451*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организация на УСН обязана представить электронную декларацию по НДС только при выставлении покупателям счетов-фактур с выделением суммы НДС.**

**Если организация на УСН не выставляет счета-фактуры, но при этом является налоговым агентом по НДС, в т. ч. в связи с арендой имущества региона, то она может представить бумажную декларацию по НДС.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 05 октября 2021 г. N КВ-4-3/14105@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Отвечая на вопросы об НДС, предъявленном доверительному управляющему при приобретении основных средств, Минфин разъяснил следующее.**

**Вычет НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение 3 лет после принятия на учет основных средств НК не предусмотрен.**

**Вместе с тем в НК прописан порядок возмещения НДС, если сумма вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС.**

[*Письмо Минфина России от 07 октября 2021 г. N 03-03-07/81526*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Отвечая на вопросы об НДС, предъявленном доверительному управляющему при приобретении основных средств, Минфин разъяснил следующее.**

**Вычет НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение 3 лет после принятия на учет основных средств НК не предусмотрен.**

**Вместе с тем в НК прописан порядок возмещения НДС, если сумма вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-07-11/81526*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Освобождение от НДС в отношении покупных товаров, реализуемых предприятиями общественного питания через вендинговые аппараты на объектах общественного питания, не применяется.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-07-07/81801*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При списании дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предоплаты товаров (работ, услуг), которые не были поставлены (выполнены, оказаны), НДС, принятый к вычету при перечислении предоплаты, подлежит восстановлению.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-07-11/81990*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Когда из условий заключенных договоров следует, что полученные деньги представляют собой компенсацию недополученной продавцом выручки от реализации, то есть связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), то эти суммы включаются продавцом в налоговую базу по НДС.**

[*Письмо Минфина России от 08 октября 2021 г. N 03-07-11/81999*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу участнику объекта в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не облагаются НДС.**

**Не освобождаются от НДС работы по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемые застройщиком при строительстве жилых домов.**

**Если строительство (создание) объекта долевого строительства осуществляется подрядными организациями без выполнения строительно-монтажных работ силами застройщика, передача участнику долевого строительства объекта не признается объектом обложения НДС у застройщика.**

**Разъяснено, как принять к вычету НДС.**

[*Письмо Минфина России от 11 октября 2021 г. N 03-07-10/82422*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу участнику объекта в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не облагаются НДС.**

**Не освобождаются от НДС работы по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемые застройщиком при строительстве жилых домов.**

**Если строительство (создание) объекта долевого строительства осуществляется подрядными организациями без выполнения строительно-монтажных работ силами застройщика, передача участнику долевого строительства объекта не признается объектом обложения НДС у застройщика.**

**Разъяснено, как принять к вычету НДС.**

[*Письмо Минфина России от 11 октября 2021 г. N 03-07-08/82489*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, ранее правомерно принятые к вычету по основным средствам, не относящимся к объектам недвижимости, в случае дальнейшего использования таких основных средств в течение нескольких налоговых периодов для операций, не подлежащих налогообложению, подлежат восстановлению.**

**При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценки. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором основные средства начинают использоваться налогоплательщиком для операций, не подлежащих налогообложению.**

**Порядок определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей восстановлению по вышеуказанным объектам основных средств, согласно которому при расчете учитываются суммы амортизации, начисленные за налоговый период, в котором объекты основных средств используются для операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, НК РФ не предусмотрен.**

[*Письмо Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-07-11/82455*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками) и продавцами товаров (работ, услуг) при проведении капитального строительства, принимаются налогоплательщиком к вычету после принятия на учет работ по капитальному строительству и товаров (работ, услуг), приобретенных для указанных работ, и при наличии соответствующих документов.**

[*Письмо Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-07-14/82463*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Местом реализации услуг по проведению тренинга, оказываемых российской организации иностранной организацией, не имеющей постоянного представительства в Российской Федерации, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.**

[*Письмо Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-07-08/82489*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае исполнения должником денежного обязательства перед новым кредитором по первоначальному договору реализации товаров (работ, услуг), лежащему в основе договора уступки, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется новым кредитором на день прекращения данного обязательства и как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.**

[*Письмо Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-07-05/82509*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае исполнения должником денежного обязательства перед новым кредитором по первоначальному договору реализации товаров (работ, услуг), лежащему в основе договора уступки, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется новым кредитором на день прекращения данного обязательства и как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.**

[*Письмо Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-07-05/82509*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Услуги по аренде имущества, оказываемые с 01.01.2021 организацией-банкротом, не облагаются НДС независимо от того, что стоимость услуг в договорах, заключенных до 01.01.2021 и имеющих длящийся характер, указана с учетом НДС.**

**Если организация на УСН не выставляет счета-фактуры, но при этом является налоговым агентом по НДС, в т. ч. в связи с арендой имущества региона, то она может представить бумажную декларацию по НДС.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 октября 2021 г. N СД-4-3/14460@ "О применении НДС при оказании услуг организацией-банкротом"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации электронных услуг в России ООО, являющееся налоговым агентом-посредником, получает оплату оказанных услуг, стоимость которых выражена в рублях, и в последующем на основании агентского соглашения перечисляет оплату иностранной организации (принципалу) также в рублях.**

**В связи с этим ФНС разъяснила, как составляются и регистрируются счета-фактуры, в какой срок уплачивается НДС и как заполняется декларация.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 октября 2021 г. N СД-4-3/14488@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налоговая база по налогу на добавленную стоимость в отношении строительных работ, цена которых формируется, в том числе с учетом стоимости услуг по страхованию гражданской ответственности, определяется как договорная цена этих работ. При этом исчисление налога на добавленную стоимость по отдельным составляющим договорной цены НК РФ не предусмотрено.**

[*Письмо Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-07-11/82621*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации медицинских изделий, на которые истек срок действия регистрационного удостоверения, пониженная ставка НДС 10% не применяется.**

[*Письмо Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-07-11/82830*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в счетах-фактурах, выставленных исполнителем в отношении прав на использование базы данных путем предоставления доступа к ней (неисключительная лицензия), при передаче которых освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость не применяется, принимаются заказчиком к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-07-11/82854*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При формировании универсального передаточного документа в бумажном и электронном виде в строке 5а указывается "Документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)" с номером и датой из строки 1 счета-фактуры.**

**Форма УПД является одной из возможных и носит рекомендательный характер. Не требуются изменения в рекомендованную форму УПД с 01.07.2021.**

**Дополнять универсальный корректировочный документ (при значении "КСЧФДИС" в показателе "Функция") реквизитами о номере и дате составления документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав не требуется.**

**Плательщики НДС при реализации прослеживаемых товаров должны выставлять счета-фактуры в электронной форме.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 13 октября 2021 г. N ЕА-4-26/14498@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Реализация ООО товаров физлицам Республики Казахстан в рамках договора розничной купли-продажи через интернет-магазин облагается НДС по ставкам 10% или 20% вне зависимости от оформления расчетов (онлайн оплата при оформлении заказа через сайт либо в момент получения товара наличными или банковской картой).**

**Налогообложение НДС операций по реализации транспортно-логистических услуг, оказываемых ООО казахстанским хозяйствующим субъектом (ТОО), производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.**

**Если налогоплательщик считает, что действия налоговых органов Казахстана приводят к двойному налогообложению, он вправе обратиться в Минфин с заявлением о возбуждении взаимосогласительной процедуры.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 13 октября 2021 г. N ЕА-4-15/14526@ "О рассмотрении обращения"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Товары, безвозмездно переданные работникам в качестве ценных подарков, являются объектом налогообложения НДС.**

[*Письмо Минфина России от 15 октября 2021 г. N 03-01-10/83519*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если не реализуются товары, подлежащие прослеживаемости, то графы 12-13 как в бумажном, так и в электронном счете-фактуре заполнять не надо.**

**Если в бумажном счете-фактуре сформированы графы 12-13, то при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, они не заполняются либо в них ставится прочерк.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 октября 2021 г. N СД-4-3/14647@ "О заполнении граф 12-13 счета-фактуры"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях применения организацией в 2022 году освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания, оказываемых через вышепоименованные объекты общественного питания и (или) вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), организация должна иметь по итогам 2021 года сумму доходов в совокупности не более 2 млрд рублей и удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не менее 70 процентов.**

**В случае предоставления бюджетами бюджетной системы РФ указанных субсидий с учетом**

[*Письмо Минфина России от 18 октября 2021 г. N 03-07-07/84028*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы субсидий без учета налога на добавленную стоимость, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, в том числе скидок на цену товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, в налоговую базу по данному налогу не включаются.**

**В случае предоставления бюджетами бюджетной системы РФ указанных субсидий с учетом налога на добавленную стоимость суммы таких субсидий подлежат включению в налоговую базу на основании пункта 1 статьи 162 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-07-11/84530*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Если товары (работы, услуги, имущественные права) приобретаются налогоплательщиками за счет субсидий, поименованных в абзацах втором и третьем пункта 2 статьи 154 НК РФ, то суммы налога на добавленную стоимость по таким товарам (работам, услугам, имущественным правам) подлежат вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.

1. **При получении налогоплательщиком, являющимся сельскохозяйственным товаропроизводителем, из бюджета субъекта РФ субсидий на возмещение части затрат на уплату страховых платежей (вознаграждений), выплачиваемых по договорам сельскохозяйственного страхования страховщику, применяющему в соответствии с подпунктом 7 пункта 3 статьи 149 НК РФ освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг по страхованию, оснований для применения подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ не имеется.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-07-11/84558*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Получаемые банком суммы денежных средств, выплачиваемые застройщиком на возмещение недополученных доходов по ипотечным кредитам, выданным банком физическим лицам со сниженной процентной ставкой на оплату цены договора долевого участия в строительстве либо на приобретение объектов недвижимости, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-07-05/84613*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации право на вычет (возмещение) налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) имеют иностранные организации, состоящие на учете в российских налоговых органах, использующие данные товары (работы, услуги) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-07-08/84809*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При уступке иностранным лицом другому иностранному лицу денежного требования, вытекающего из договора оказания услуг российской организации, объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не возникает.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-07-08/84834*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Услуги застройщика по строительству машино-мест, подлежащих передаче физическим лицам на основании договоров участия в долевом строительстве, заключенных в соответствии с вышеназванным Федеральным законом, освобождаются от налогообложения НДС.**

[*Письмо Минфина России от 20 октября 2021 г. N 03-05-05/84864*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 1 января 2019 г. при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория России, исчисляет и уплачивает НДС эта иностранная организация.**

**Российские организации (предприниматели), приобретающие такие услуги, не обязаны уплачивать НДС в качестве налогового агента.**

**Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, подлежит постановке на налоговый учет в целях самостоятельной уплаты НДС.**

[*Письмо Минфина России от 21 октября 2021 г. N 03-07-08/85178*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

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

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-07-07/85957*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Что касается порядка применения налога на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества, то при решении данного вопроса рекомендуем руководствоваться письмом ФНС России от 4 февраля 2010 г. N ШС-22-3/86@.**

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-07-11/85932*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Не облагаются НДС операции по передаче имущественных прав на безвозмездной основе в рамках поддержки малого и среднего бизнеса.**

**В связи с тем, что Корпорация при выполнении работ (услуг) на безвозмездной основе, не признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 21 пункта 2 статьи 146 Кодекса, счета-фактуры в период начиная с 01.01.2019 в адрес покупателей не выставляла (в книге продаж регистрировала только "сводные" счета-фактуры без их выставления покупателям), то Корпорация вправе уточнить свои обязательства по уплате налога за периоды с 01.01.2019 по 31.03.2021, направив в налоговый орган уточненные налоговые декларации по НДС за соответствующие налоговые периоды.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 октября 2021 г. N СД-4-3/15066@ "О налоге на добавленную стоимость"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Форма корректировочного счета-фактуры дополнена графами 10, 10а и 11, а строкой 5а дополнена форма счета-фактуры.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-07-09/86881*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил:**

**- при соблюдении каких условий организации общественного питания с 2022 г. вправе применять освобождение от НДС;**

**- как восстанавливается НДС при применении освобождения.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-07-07/86929*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Согласно пункту 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, в строке 4 "Грузополучатель и его адрес" счета-фактуры указываются полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес. При этом заполнение указанной строки 4 счета-фактуры возможно на основании аналогичного показателя товарной накладной, составляемой по форме N ТОРГ-12.**

[*Письмо Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-07-09/86934*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Уплаченный при ввозе НДС подлежит вычету, если применялись процедуры выпуска, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории.**

**В случае увеличения таможенной стоимости дополнительно уплаченный НДС также включается в вычет. При этом следует учитывать, что многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может расцениваться в рамках выездной и камеральной проверки как признак получения необоснованной налоговой выгоды.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 октября 2021 г. N СД-4-3/15248@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы вознаграждений, получаемые участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем при оказании услуг по ведению общих дел товарищей по договору инвестиционного товарищества, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем не включаются в случае, если суммы таких вознаграждений связаны с оплатой не облагаемых налогом на добавленную стоимость услуг по ведению общих дел товарищей по договору инвестиционного товарищества, оказываемых этим участником договора инвестиционного товарищества.**

[*Письмо Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-07-07/87746*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если приобретенное имущество не используется автономным учреждением для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, то оснований для вычета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных при его приобретении, не имеется.**

[*Письмо Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-07-11/88344*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Сумма НДС, принятая налогоплательщиком к вычету при строительстве объекта, переданного впоследствии выделенной организации на УСН, не подлежит восстановлению**

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27 октября 2021 г. N Ф04-6417/21 по делу N А45-30753/2020

Налоговый орган доначислил налогоплательщику суммы НДС в связи неисполнением обязанности по восстановлению НДС при передаче ОС выделенной организации, применяющей УСН.

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

Налогоплательщик на основании разрешения на строительство построил объект недвижимости, который впоследствии передал выделенной организации, находящейся на УСН с объектом налогообложения "доходы". Доказательств того, что данная реорганизация была совершена исключительно для получения необоснованной налоговой выгоды, налоговым органом не представлено.

В случае реорганизации юридического лица и передачи налогоплательщиком основных средств правопреемнику НДС по этому имуществу, правомерно принятый к вычету, восстановлению и уплате в бюджет не подлежит.

* 1. **НДФЛ**

1. **О налогообложении при объединении участков в один и его последующей продаже**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 октября 2021 г. N БС-19-11/354@,*

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 октября 2021 г. N 03-04-05/85867*

При объединении участков возникает новый объект права собственности, которому присваивается новый кадастровый номер. Срок нахождения в собственности образованного участка исчисляется с даты его регистрации в ЕГРН.

По сведениям от регистрирующих органов физлицо объединило участки. Новый участок принадлежал налогоплательщику с 20.03.2020 по 29.01.2021. При его продаже нужно самостоятельно исчислить НДФЛ, представить декларацию до 30.04.2022 и уплатить налог до 15.07.2022.

При исчислении земельного налога физлицам налоговые органы не уполномочены изменять период владения или кадастровый номер участка.

1. **Социальный вычет по НДФЛ нельзя получить при приобретении образовательных и физкультурно-оздоровительных услуг у граждан (включая самозанятых), не зарегистрированных в качестве ИП.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-04-05/87917*

1. **ФНС разъяснила порядок представления отчетности по НДФЛ при наличии у организации обособленных подразделений, в частности, как в уведомлении о выборе налогового органа отражается "Код по ОКТМО".**

*Письмо ФНС России от 5 октября 2021 г. N БС-4-11/14087@*

В [поле](https://internet.garant.ru/#/document/73255237/entry/107) "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, на территории которого находится организация либо выбранное обособленное подразделение организации, а также обособленные подразделения организации, за которые будет производиться перечисление сумм налога на доходы физических лиц и представление отчетности по НДФЛ, в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований [ОК 033-2013](https://internet.garant.ru/#/document/70465940/entry/0).

1. **Стандартный вычет по НДФЛ предоставляется до конца года, в котором ребенку исполнилось 18 лет или 24 года, если ребенок учится. В последнем случае предоставление вычета ограничивается периодом обучения в образовательной организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 6 октября 2021 г. N 03-04-05/80731*

Если ребенку в ноябре 2021 г. исполнилось 18 лет, то право на вычет действует до конца текущего года. С 1 января следующего года предоставление вычета на учащегося очной формы обучения ограничивается периодом его обучения.

При этом вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика от налогового агента, предоставляющего вычет, превысил 350 тыс. руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил эту сумму, вычет не применяется.

1. **В случае проведения отпуска за пределами территории Российской Федерации работником, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также неработающими членами его семьи не облагается налогом на доходы физических лиц только стоимость проезда (включая стоимость провоза багажа) такого работника и неработающих членов его семьи от места жительства или работы до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором они проходят пограничный контроль, и обратно.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 октября 2021 г. N 03-04-06/81969*

*Дополнительно Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-04-05/87900*

При этом в случае невозможности организации самостоятельно или с использованием данных транспортной компании выделить из общей стоимости авиабилета стоимость перелета работника от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации и обратно, по мнению Департамента, оснований для применения к полученным доходам [пункта 1 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/21701) НК РФ не имеется.

1. **Как быть с НДФЛ, если суд при вынесении решения не определил суммы, подлежащие удержанию**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 октября 2021 г. N 03-04-05/82313*

Доходы, не облагаемые НДФЛ, приведены в НК. Если выплачиваемые по решению суда доходы не освобождаются от НДФЛ, налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить налог.

Если суд не разделил суммы, причитающиеся физлицу и подлежащие удержанию, налоговый агент не может удержать НДФЛ. При выплате иных доходов физлицу налог с них удерживается с учетом сумм НДФЛ, не удержанных с доходов, выплаченных по решению суда.

О невозможности удержать НДФЛ налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу. В этом случае налог уплачивается физлицом на основании налогового уведомления.

1. **Если в период действия первого договора на ведение индивидуального инвестиционного счета заключается второй договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, то при прекращении первого договора на ведение индивидуального инвестиционного счета в течение месяца с момента заключения второго договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, но без перевода всех активов на второй индивидуальный инвестиционный счет инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный [пп. 2 п. 1 ст. 219.1](https://internet.garant.ru/" \l "/document/10900200/entry/2191122) НК РФ, в отношении второго договора не предоставляется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 13 октября 2021 г. N 03-04-07/82637*

1. **Доход от продажи имущества, полученного в порядке наследования, может быть уменьшен на сумму имущественного налогового вычета, установленного [пп 1 п. 2 ст. 220](https://internet.garant.ru/" \l "/document/10900200/entry/220021) НК РФ, или на документально подтвержденные расходы наследодателя на приобретение этого имущества при соблюдении условий, установленных абзацем 18** [**пп. 2 п. 2 ст. 220**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/220022) **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 октября 2021 г. N 03-04-05/85681*

1. **НДФЛ: по вопросу об отнесении медуслуг к дорогостоящим нужно обращаться в Минздрав**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 октября 2021 г. N БС-4-11/15053@*

С 2021 г. действуют новые перечни медуслуг и дорогостоящих видов лечения, оплата которых учитывается при определении суммы соцвычета по НДФЛ.

Вопрос об отнесении оказанных медицинских услуг к указанным в перечнях решает клиника путем указания в специальной справке стоимости услуги по коду "1" или дорогостоящего лечения по коду "2".

Вопрос об отнесении медуслуг к дорогостоящим рассматривает Минздрав.

1. **Стандартный вычет по НДФЛ на детей действует до месяца, в котором годовой доход налогоплательщика (за исключением дивидендов, полученных резидентами) превысил 350 тыс. руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил эту сумму, вычет не применяется.**

**Таким образом, для целей предоставления стандартного вычета налоговый агент учитывает все выплачиваемые им доходы, за исключением дивидендов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 октября 2021 г. N 03-04-07/87353*

* 1. **Страховые взносы**

1. **Компенсация от нарушителей авторских прав на программное обеспечение не включается в долю доходов от ИТ-деятельности в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов. Она включается в общую сумму доходов ИТ-организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 октября 2021 г. N 03-03-06/1/87677*

1. **При наличии обстоятельств исключительного (экстраординарного) характера, которые не позволили ИП своевременно обратиться с заявлением о прекращении предпринимательской деятельности, суд не должен ограничиваться лишь констатацией факта нарушения обязательства по уплате страховых взносов за соответствующий период**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14 октября 2021 г. N Ф06-9392/21 по делу N А72-12494/2020*

Судами установлено, что ИП в период с 01.03.2015 по настоящее время предпринимательскую деятельность не осуществлял, поскольку содержался под стражей и отбывал наказание в местах лишения свободы. Указанное обстоятельство является обстоятельством исключительного (экстраординарного) характера. При установлении таких обстоятельств суд правомерно указал на отсутствие оснований для взыскания с индивидуального предпринимателя (страхователя), не осуществляющего предпринимательскую деятельность, недоимки по страховым взносам за спорный период, что согласуется с позицией, изложенной в пункте 1 Информационного письма Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.04.2006 N 107, [Определении](https://internet.garant.ru/#/document/12140876/entry/0) Конституционного Суда Российской Федерации от 12.04.2005 N 164-О."

1. **Суд признал неправомерным привлечение страхователя к ответственности за несвоевременную подачу сведений по форме СЗВ-М с типом "доп" с учетом того, что Управлением ПФР не представлены доказательства наличия ошибки в данном отчете**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 4 октября 2021 г. N Ф09-7328/21 по делу N А60-11905/2021*

Управление ПФР считает, что страхователь правомерно привлечен к ответственности за нарушение срока сдачи персонифицированной отчетности.

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

Страхователь имеет право дополнять и уточнять переданные им сведения о застрахованных лицах по согласованию с Управлением ПФР.

В данном случае страхователь, представив дополняющие сведения по форме СЗВ-М, исправил ранее допущенную ошибку еще до обнаружения ее фондом. Поэтому он не может быть привлечен к ответственности за непредставление в установленный срок сведений за названные периоды.

Управлением ПФР не представлены доказательства, подтверждающие наличие ошибки в отчете по форме СЗВ-М с типом "доп", равно как и доказательства направления уведомления об устранении такой ошибки. Отклонен довод фонда о том, что представленные обществом дополняющие сведения нельзя признать исправлением ошибки, поскольку ранее в первоначальных сведениях сведения о застрахованных лицах отсутствовали.

* 1. **Налог на имущество**

1. **Форма декларации по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения: что изменится с 2023 г.**

*Письмо ФНС России от 7 октября 2021 г. N БС-4-21/14214@ "Об изменении формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций"*

В НК РФ внесены поправки, согласно которым с 2023 г. российские организации не включают в декларацию по налогу на имущество сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

В связи с этим ФНС скорректировала форму декларации по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения. Из формы исключен признак налогоплательщика, указывавший на применение НПА, предусматривавших в период с 1 января до 31 декабря 2020 г. продление установленных сроков уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Из перечня кодов видов недвижимого имущества исключена строка с кодом "10". Также наименование налоговых льгот приведено в соответствие с НК РФ. Часть поправок связана с принятием Закона о федеральной территории "Сириус".

Уточненные форма и порядок начнут действовать с 1 января 2023 г.

1. **Налог на имущество не начисляется в отношении установки для производства СO2, линии по производству и розливу безалкогольных напитков, системы обратного осмоса**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 октября 2021 г. N БС-4-21/13969@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"*

ФНС приводит позицию ВС о незаконности доначисления налога на имущество организаций и штрафа в отношении установки для производства СO2, линии по производству и розливу безалкогольных напитков, системы обратного осмоса.

До 2019 г. не признавалось объектом налогообложения движимое имущество, принятое на учет с 2013 г. в качестве основных средств.

Сам по себе факт монтажа оборудования в зданиях и помещениях (цехах), предназначенных для обеспечения производственной деятельности, не может служить основанием для отказа в применении освобождения.

Отражение затрат на приобретение имущества на счетах бухучета, предназначенных для учета оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы, вместо счета учета основных средств не лишает права на применение льготы.

1. **Налог на имущество организаций: о применении кадастровой стоимости, определенной по правилам, действовавшим до 11 августа 2020 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 октября 2021 г. N БС-3-21/6586@ "О применении в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций кадастровой стоимости, определенной в соответствии с ч. 9 ст. 24 Федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ"*

ФНС разъяснила порядок применения для налогового периода 2020 г. в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций кадастровой стоимости, определенной по правилам, действовавшим до 11 августа 2020 г.

Для целей исчисления налога сведения о кадастровой стоимости в рассматриваемом случае подлежат применению с даты вступления в силу акта региона, утвердившего кадастровую стоимость объектов недвижимости соответствующего вида.

Кроме того, в данном случае участники налоговых отношений должны учитывать общедоступные сведения ЕГРН о дате начала применения кадастровой стоимости.

1. **Суд признал правомерным доначисление налога на имущество, поскольку объекты, учтенные налогоплательщиком как движимое имущество, фактически являлись частями сложной недвижимой вещи**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19 октября 2021 г. N Ф06-9341/21 по делу N А55-37006/2019*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно отнес оборудование к движимому имуществу, занизив налог на имущество.

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

Налоговый орган переквалифицировал часть объектов налогоплательщика из категории движимого имущества в категорию недвижимого: площадки обслуживания, площадки производственные, различные виды оборудования.

Суд подчеркнул, что спорные объекты являются частью сложной недвижимой вещи - магистрального трубопровода, и их стоимость должна учитываться при исчислении налога на имущество.

1. **Автоматизированные системы управления относятся не ко второй, а к пятой амортизационной группе**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13 октября 2021 г. N Ф01-5289/21 по делу N А29-10769/2019*

По мнению налогоплательщика, принадлежащие ему основные средства (автоматизированные системы управления) относятся к второй амортизационной группе как оборудование и не подлежат учету при исчислении налога на имущество.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Данные автоматизированные средства фактически относятся к коду ОКОФ 14 3520580 "Аппаратура и устройства специализированные для автоматизации технологических процессов", что соответствует 5 амортизационной группе.

Таким образом, налоговый орган правомерно доначислил налог на имущество.

1. **Сведения о кадастровой стоимости, установленной решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, указанного в решении суда**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11 октября 2021 г. N Ф05-24913/21 по делу N А40-254842/2020*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог на имущество организаций.

Налогоплательщик указывает на то, что расчет налогового органа является неправильным, поскольку связан с использованием не подлежащих применению данных о величине кадастровой стоимости, полученных в порядке информационного взаимообмена из ЕГРН.

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

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения на основании установления его рыночной стоимости по решению суда новые сведения, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

1. **Оборудование признается недвижимым имуществом, если его составляющие являются единым объектом, который не может функционировать вне специального здания**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 7 октября 2021 г. N Ф01-5360/21 по делу N А17-8198/2019*

По мнению налогоплательщика, принадлежащие ему объекты относятся к движимому имуществу, так как не проводилась его государственная регистрация в качестве недвижимого или в качестве единого комплекса; имущество может быть демонтировано без причинения ему значительного ущерба.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд установил, что спорное имущество является единым комплексом конструктивно сочлененных предметов, представляющим собой единое целое и предназначенным для выполнения определенной работы. Оборудование не может полноценно и самостоятельно функционировать непосредственно вне специализированных зданий, а само здание, где находится оборудование, в случае демонтажа оборудования не сможет использоваться по прямому функциональному назначению.

Следовательно, спорные объекты обладают признаками недвижимого имущества и, как следствие, являются объектом обложения налогом на имущество.

1. **Если характеристики объекта не позволяют отнести его к движимому имуществу (он является составной частью имущественного комплекса, связанного с землей; не может быть демонтирован без ущерба), то основания для применения льготной ставки по налогу на имущество отсутствуют**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 6 октября 2021 г. N Ф08-10616/21 по делу N А53-40295/2020*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил пониженную ставку по налогу на имущество, т. к. спорный объект (павильон) является недвижимостью.

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

Суд установил, что если расположенное внутри павильона оборудование можно демонтировать и переместить, то сам павильон является составной частью имущественного комплекса, подлежащего государственной регистрации, связанного с землей, образует вместе с ним единое целое и, соответственно, не может быть демонтирован без ущерба.

Технические и конструктивные характеристики спорного объекта не позволяют отнести спорный объект к объектам движимого имущества.

Поскольку спорный объект обладает признаками недвижимого имущества, суд пришел к выводу о неправомерности применения льготной налоговой ставки, предусмотренной для объектов движимого имущества.

1. **Льгота по налогу на имущество, предусмотренная для объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, не применяется в отношении нежилых зданий даже при наличии энергетического паспорта объекта**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 5 октября 2021 г. N Ф09-7002/21 по делу N А60-65829/2020*

Налоговый орган указывает на неправомерность применения налогоплательщиком льготы по налогу на имущество, предусмотренной для объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность.

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

В законодательстве отсутствуют установленные критерии для определения энергетической эффективности нежилых зданий, строений и сооружений.

Льгота имеет целевое назначение по стимулированию использования современного энергоэффективного оборудования, повышению энергетической эффективности жилой недвижимости и не предназначена для объектов коммерческой недвижимости. Энергетический паспорт объекта также не дает оснований для использования льготы.

1. **Суд признал правомерным доначисление налога на имущество, поскольку по результатам переоценки рыночная стоимость объекта значительно превысила текущую, что не было отражено в учете налогоплательщика**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 4 октября 2021 г. N Ф06-8538/21 по делу N А12-33248/2020*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком занижен налог на имущество в связи с применением неверной стоимости объекта налогообложения.

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

Установлено, что при проведении переоценки объекта недвижимого имущества сумма отклонений остаточной стоимости объектов существенно отличается от текущей (восстановительной) стоимости объектов налогоплательщика.

Согласно учетной политике налогоплательщика должна была быть проведена внеплановая переоценка стоимости объекта для дальнейшего отражения результатов переоценки в бухгалтерском учете. Однако вопрос изменения уровня существенности налогоплательщиком не исследовался, уточненные налоговые расчеты по налогу на имущество организаций им не представлены.

Налоговым органом была проведена экспертиза рыночной стоимости объекта, на основании чего произведены доначисления.

* 1. **Транспортный налог**

1. **ФНС дала рекомендации на случай изменения места нахождения/места жительства (пребывания) плательщика транспортного налога**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 октября 2021 г. N БС-4-21/14849@ "Об исчислении транспортного налога в случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика либо перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение организации"*

ФНС разъяснила правила обложения транспортным налогом на случаи, когда изменилось место нахождения/место жительства (пребывания) плательщика; транспортное средство перерегистрировано с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в ином регионе. При этом указанные изменения влекут применение других ставок налога.

В случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, на которого зарегистрировано облагаемое налогом транспортное средство, указанное в [подпунктах 1.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/834111), [2 пункта 5 статьи 83](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/8343)НК РФ, а также перерегистрации такого транспортного средства с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в другом субъекте Российской Федерации, налог уплачивается в бюджет по месту нахождения транспортного средства, определенному по состоянию на 1-е число месяца, в котором произошли указанные изменения. Исходя из нового места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, его обособленного подразделения налог в отношении рассматриваемого транспортного средства уплачивается начиная со следующего месяца.

* 1. **Земельный налог**

1. **Как определяются плательщики земельного налога: разъяснения ФНС**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 октября 2021 г. N БС-4-21/14862@ "О рассмотрении обращений"*

Земельный налог уплачивают организации и физлица, обладающие участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено НК РФ.

Органы регистрации прав на недвижимость, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения. При отсутствии в ЕГРН информации о существующих правах на участки налогоплательщики определяются на основании государственных актов, свидетельств и других документов, удостоверяющих права на землю и выданных до вступления в силу Закона о госрегистрации прав на недвижимость и сделок с ней.

По вопросам уточнения характеристик земельного участка рекомендуется обращаться в органы кадастрового учета объектов.

1. **Ставка земельного налога, предусмотренная для участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры ЖКХ, не применяется, если на участках налогоплательщика такие объекты не зарегистрированы**

*Определение Верховного Суда РФ от 25 октября 2021 г. N 305-ЭС21-18792 по делу N А41-16944/2020*

Налогоплательщик полагает, что правомерно применил пониженную ставку земельного налога, предусмотренную для участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

На земельных участках налогоплательщика жилые дома и объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса не зарегистрированы.

Кроме того, суд посчитал недоказанным факт приобретения налогоплательщиком (предоставления ему) спорных земельных участков для жилищного строительства.

В связи с этим суд пришел к выводу, что в данном случае земельный налог обоснованно доначислен по общей налоговой ставке.

1. **Наличие на земельном участке вспомогательных сооружений Вооруженных Сил РФ само по себе не предоставляет налогоплательщику права на применение пониженной ставки земельного налога**

*Определение Верховного Суда РФ от 25 октября 2021 г. N 309-ЭС21-19129 по делу N А50-37157/2019*

Налогоплательщик полагает, что правомерно применил пониженную ставку земельного налога в отношении участка, на котором расположены объекты Вооруженных Сил РФ.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Наличие на земельном участке вспомогательных сооружений Вооруженных Сил РФ не свидетельствует о том, что данный участок предназначен для обеспечения деятельности Вооруженных Сил РФ и фактически используется для обеспечения деятельности в области обороны и безопасности.

Поэтому в отношении данного участка земельный налог должен быть исчислен по общей налоговой ставке.

1. **Пониженная ставка земельного налога не применяется, если участки не используются по сельскохозяйственному назначению; необходимые работники, транспортные средства и др. у налогоплательщика отсутствуют**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 26 октября 2021 г. N Ф01-5774/21 по делу N А82-3474/2020*

Налогоплательщик считает, что им были соблюдены все условия для исчисления земельного налога по пониженной налоговой ставке, так как земельные участки использовались для сельскохозяйственных целей.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд установил, что штатная численность общества составляла один человек, транспортные средства для обработки земельных участков, поголовье скота у него отсутствуют. Также актами муниципального контроля подтвержден тот факт, что спорные земельные участки не использовались по назначению.

В отношении не используемых по целевому назначению земельных участков льготная ставка земельного налога не применяется.

1. **Налогоплательщик вправе применять льготную ставку земельного налога, если для сельскохозяйственного производства не используется небольшая часть участка (менее 30%)**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 7 октября 2021 г. N Ф06-8744/21 по делу N А72-860/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно применял льготную ставку земельного налога, т. к. участок не использовался для сельскохозяйственного производства.

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

Налогоплательщик владеет на праве собственности земельным участком с видом разрешенного использования "для сельскохозяйственного производства".

В результате проверки Россельхознадзором было установлено, что часть участка (менее 30%) не используется для сельскохозяйственного производства.

Суд подчеркнул, что признаком неиспользования земельного участка сельскохозяйственного назначения является невовлечение в сельскохозяйственное производство 30% и более земельного участка либо зарастание сорными растениями более 50% участка.

Требования налогоплательщика были удовлетворены.

1. **Общество не вправе применять льготную ставку земельного налога в отношении участка, предназначенного для индивидуального жилищного строительства, если не подтверждено его использование по целевому назначению (для проживания граждан)**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 1 октября 2021 г. N Ф04-5846/21 по делу N А03-607/2021*

Налоговый орган доначислил обществу земельный налог в связи с необоснованным применением льготной ставки в отношении участка, не используемого по целевому назначению.

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

Обществу на праве собственности принадлежит земельный участок с разрешенным использованием - для индивидуального жилищного строительства.

Однако индивидуальный жилой фонд предполагает использование его для проживания граждан на условиях безвозмездного пользования, общество же является коммерческой организацией, цель которой - получение прибыли.

Обществом документально не подтверждено приобретение спорного участка в целях использования по его целевому назначению, равно как и то, что участок фактически используется для проживания граждан.

* 1. **Прослеживаемость товаров**

1. **До 01 июля 2022 г. за непредставление отчета об операциях с прослеживаемыми товарами и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, ответственность по НК РФ не грозит.**

*Письмо ФНС России от 04 октября 2021 N ЕА-4-15/14005@*

Законодательство о национальной системе прослеживаемости товаров не относится к законодательству о налогах и сборах.

Непредставление отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов и сборов и не является налоговым правонарушением.

Вместе с тем ответственность за нарушение законодательства о национальной системе прослеживаемости планируется ввести в КоАП.

1. **В связи с введением национальной системы прослеживаемости товаров ФНС, в частности, указала:**

**- выставление бумажного счета-фактуры не может являться основанием для отказа в принятии к вычету налога;**

**- операция списания со счетов бухучета сломанного монитора не должна отражаться в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами;**

**- при отсутствии в полученном от поставщика счете-фактуре либо универсальном передаточном документе РНПТ покупателю следует обратиться к поставщику для их исправления и указания корректного РНПТ;**

**- законодательство не предусматривает проведение дополнительных проверок налогоплательщиков при приобретении ими прослеживаемых товаров у физлиц.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 октября 2021 г. N ЕА-4-15/14817@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если счет-фактура по товарам, подлежащим прослеживаемости, выставлен на бумажном носителе, это не может являться основанием для отказа в принятии к вычету НДС.**

**При обнаружении ошибок в представленном уведомлении об остатках нужно внести в него изменения и представить корректировочное уведомление об остатках.**

**Списание со счетов бухучета сломанного монитора не отражается в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами.**

**Организация, приобретающая товары через подотчетное лицо, должна оформить на него доверенность. В противном случае приобретение товара оформляется в порядке, предусмотренном для договора розничной купли-продажи.**

**Также ФНС ответила на другие вопросы по прослеживаемости товаров.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 октября 2021 г. N ЕА-4-15/14819@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

* 1. **УСН**

1. **Если организация на УСН арендует имущество региона и выступает налоговым агентом по НДС, то она может подать бумажную декларацию по НДС**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 октября 2021 г. N КВ-4-3/14105@*

Организация на УСН обязана представить электронную декларацию по НДС только при выставлении покупателям счетов-фактур с выделением суммы НДС.

Если организация на УСН не выставляет счета-фактуры, но при этом является налоговым агентом по НДС, в т. ч. в связи с арендой имущества региона, то она может представить бумажную декларацию по НДС.

1. **Расходы на обучение физлица в иностранном образовательном учреждении учитываются ИП при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 октября 2021 г. N 03-11-11/83922*

1. **ИП, применяющие УСН с объектом доходы, уменьшают сумму налога на сумму страховых взносов, уплаченных до даты прекращения предпринимательской деятельности в качестве ИП.**

**Вышеуказанные страховые взносы, уплаченные после даты прекращения предпринимательской деятельности, при уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 октября 2021 г. N 03-11-11/86919*

1. **Налогоплательщику могут быть доначислены налоги с учетом выручки подконтрольной ему организации, если они составляли единый хозяйствующий субъект (управление осуществлялось одними лицами; организации использовали единую материально-техническую базу, осуществляли одинаковую деятельность)**

Налогоплательщик полагает, что ему неправомерно доначислены налоги с учетом выручки, полученной другой организацией, т. к. ими не использовалась схема "дробления бизнеса".

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что налогоплательщик и подконтрольная ему организация составляли единый хозяйствующий субъект: фактически управление их действиями осуществлялось одними лицами; организации использовали единую материально-техническую базу. Организации вели одинаковую деятельность, при этом этот вид деятельности являлся единственным для налогоплательщика, а у организации доходы от этого вида деятельности составляли наибольшую долю всех доходов.

Суд пришел к выводу о совершении налогоплательщиком действий, направленных на дробление бизнеса с целью занижения доходов и неправомерного применения УСН.

1. **Применение УСН правомерно, если действия налогоплательщика были направлены на использование именно данного спецрежима**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21 октября 2021 г. N Ф07-14720/21 по делу N А42-9330/2020*

По мнению налогового органа, общество не вправе применять УСН с момента государственной регистрации, т. к. не представило соответствующее уведомление об использовании спецрежима.

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

Суд установил, что с момента государственной регистрации и постановки на налоговый учет общество при осуществлении своей хозяйственной деятельности применяет специальный налоговый режим в виде УСН. Доказательств обратного налоговым органом не представлено. Были исследованы обстоятельства подачи необходимого уведомления учредителем общества.

Также суд учел, что общество с начала своей деятельности не выставляло контрагентам счета-фактуры с НДС и не заявляло вычеты по этому налогу. Более того, общество уплатило авансовый платеж по налогу по УСН, который был отражен инспекцией в акте совместной сверки, а также в справке о состоянии расчетов по налогам.

При таких обстоятельствах суд признал действия инспекции незаконными и возложил на нее обязанность выдать заявителю информационное письмо о применении УСН.

1. Налогоплательщик не вправе применять региональную ставку по УСН 0%, если не занимался льготируемым видом деятельности "разведение лошадей\_", не имел участков для выпаса, помещений для содержания лошадей, а также работников

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18 октября 2021 г. N Ф06-8936/21 по делу N А12-27806/2020*

Налоговый орган полагает, что предприниматель неправомерно применял региональную налоговую ставку по УСН 0%, т. к. не осуществлял льготируемую деятельность.

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

Согласно Закону субъекта РФ вид деятельности "разведение лошадей\_" входит в перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляя которые ИП имеют право на применение налоговой ставки 0% по УСН.

Однако было доказано, что налогоплательщик фактически не занимался заявленным видом деятельности в проверяемом периоде. У него отсутствовали земельные участки для выпаса лошадей (в т. ч. арендованные), помещения для содержания лошадей, а также работники. Какие-либо документы, подтверждающие расходы по приобретению лошадей, их содержанию и уходу за ними, не представлены.

Соответственно, налогоплательщиком не соблюдены условия, установленные Законом субъекта РФ, и неправомерно применена льготная налоговая ставка.

1. **Передача имущества в качестве отступного признается реализацией, и полученный от нее доход подлежит учету при исчислении налога по УСН**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18 октября 2021 г. N Ф06-9354/21 по делу N А12-3379/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком занижена налоговая база по УСН ввиду невключения в налоговую базу дохода от реализации объекта недвижимого имущества.

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

Установлено, что налогоплательщик передал по договору залога земельный участок в обеспечение исполнения обязательств третьего (взаимозависимого) лица по договору займа; впоследствии земельный участок был передан кредитору по соглашению об отступном в целях прекращения договора займа. К налогоплательщику перешли права кредитора по договору займа, однако долг он не истребовал.

Суд пришел к выводу, что передача имущества в качестве отступного признается его реализацией, а полученный от нее доход подлежит учету при исчислении налога по УСН.

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **Направление требования о представлении документов по почте вместо вручения его непосредственно налогоплательщику или направления по ТКС (при наличии такой возможности) может быть расценено судами как явное и умышленное злоупотребление правом со стороны налогового органа**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20 октября 2021 г. N Ф05-25455/21 по делу N А40-55951/2020*

Налоговый орган привлек налогоплательщика к ответственности за непредставление документов по требованию.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал действия налогового органа необоснованными.

В ходе проведения выездной проверки инспекцией выставлено требование. Несмотря на присутствие проверяющих на территории налогоплательщика, наличие на рабочем месте сотрудника, уполномоченного на получение документов, а также использование ТКС, требование было направлено по почте, конверт с требованием не был получен налогоплательщиком и был возвращен в инспекцию. При этом сразу после истечения срока на представление документов без попыток их повторного истребования и проверки факта получения требования налогоплательщиком инспекция составила акт и направила его налогоплательщику также по почте.

Суд посчитал, что налоговый орган должен был использовать приоритетный способ направления требования - вручение его непосредственно налогоплательщику или уполномоченному им лицу либо направление его по ТКС.

Действия же инспекции в рассматриваемом случае свидетельствуют об отсутствии реальной необходимости в получении документов, направлении требования формально, только с целью привлечения налогоплательщика к ответственности и взыскания значительного штрафа. Поведение налогового органа по его формальному "направлению" расценено судом как явное и умышленное злоупотребление правом со стороны налогового органа.

1. **Если за все время работы ИП и получения от него деклараций по УСН налоговый орган не указывал на наличие недоимки по налогам по ОСН, приостановление операций по счету за непредставление декларации по НДС неправомерно**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20 октября 2021 г. N Ф05-25288/21 по делу N А40-242921/2020*

Инспекция приостановила операции по счетам налогоплательщика, применявшего УСН, в связи с непредставлением им налоговых деклараций по НДС.

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

С момента регистрации предприниматель применял УСН. В карточке отражены данные по расчетам с бюджетом по УСН. При этом какой-либо задолженности по общей системе налогообложения, в т. ч. по НДС, не числится.

Предприниматель за все налоговые периоды представлял в налоговый орган декларации по УСН, каких-либо возражений инспекция не имела. Справкой о состоянии расчетов с бюджетом инспекция подтвердила факт правомерного использования предпринимателем УСН, в связи с чем основания для подачи декларации по НДС отсутствуют и приостановление операций по счетам по основаниям непредставления декларации по НДС является неправомерным.

1. **Поскольку налогоплательщик не направлял в налоговый орган уведомление о применении УСН, суд признал правомерным приостановление операций по счетам в связи с непредставлением декларации по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14 октября 2021 г. N Ф10-4147/21 по делу N А08-107/2021*

Налоговый орган посчитал, что поскольку налогоплательщик не представил декларацию по НДС, в отношении него правомерно было принято решение о приостановлении операций по счетам в банке.

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

Налогоплательщик встал на налоговый учет, представив для этого пакет документов, в перечне которых уведомление о применении УСН отсутствует.

НК РФ установлено, что лица, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки, не вправе применять этот режим налогообложения. Тот факт, что подача заявления о применении УСН носит уведомительный характер, не снимает с налогоплательщика обязанности по соблюдению установленных НК РФ действий.

Поскольку заявление о переходе на УСН налогоплательщик не подавал, он обязан был применять ОСН, а, следовательно, и исполнять обязанность по представлению соответствующих деклараций, в том числе и по НДС.

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **Нужно ли в трудовой книжке и допсоглашении к трудовому договору уточнять место работы с указанием структурного подразделения**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 14 октября 2021 г. N 14-6/ООГ-9680*

Уточнение места работы с указанием структурного подразделения не является обязательным условием для включения в трудовой договор. Обязательно указывается структурное подразделение и его местонахождение, только если работник принимается для работы или переводится на работу в филиал, представительство или иное структурное подразделение в другой местности.

Перевод на другую работу допускается только по соглашению сторон. Конкретной формы соглашения об изменении (дополнении) условий трудового договора нет. Как правило, в соглашении излагаются дополнительные условия.

В трудовую книжку вносятся сведения о переводе на другую постоянную работу. Невнесение записей в трудовую книжку будет нарушением трудового законодательства.

1. **В рассматриваемой ситуации гражданин потерял трудовую книжку в период, когда не работал. Роструд рекомендует при поступлении на работу указать в заявлении об оформлении трудовой книжки факт отсутствия сведений о трудовой деятельности.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 19 октября 2021 г. N ПГ/30623-6-1*

После выдачи трудовой книжки работник вправе подать заявление о продолжении ведения бумажной трудовой книжки или об оформлении электронной трудовой книжки.

Роструд считает, что детальную информацию обо всех видах выплат, входящих в состав зарплаты и начисляемых работнику за каждый отработанный месяц, которая содержится в расчетном листке, достаточно выдавать один раз в месяц при выплате зарплаты.

Что касается оплаты отпуска, то она не является выплатой заработной платы. В связи с этим работодатель не должен специально выдавать расчетный листок работнику при выплате отпускных сумм.

При начислении и выплате второй части заработной платы (как правило, в конце месяца) всем должны быть выданы расчетные листки, в т. ч. работнику, ушедшему в отпуск, в которых будет содержаться информация об общей денежной сумме, подлежащей выплате (уже выплаченной).

1. **Внешнее совместительство - не основание снижать зарплату**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 20 октября 2021 г. N 14-1/ООГ-9857*

Оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится на условиях, определенных трудовым договором.

Запрещается какая бы то ни было дискриминация при установлении и изменении условий оплаты труда.

Работа на условиях внешнего совместительства не является основанием для снижения работнику зарплаты, установленной трудовым договором.

1. **Как оформить на работу нового сотрудника, который потерял свою трудовую книжку**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 20 октября 2021 г. N ПГ/30991-6-1*

* 1. **Разное**

1. **ФНС проанализировала решения судов по вопросам госрегистрации юрлиц и ИП**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 29 октября 2021 г. N КВ-4-14/15313@*

ФНС подготовила очередной обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов. Проанализированы случаи отказов в госрегистрации юрлица и ИП, споры о признании недействительными решений о госрегистрации.

Так, действующее законодательство не обязывает устанавливать на двери жилой квартиры руководителя вывеску о месте нахождения юрлица. Отсутствие вывески, указателей, номера офиса не является препятствием для связи с организацией.

1. **Суд признал правомерным применение налогоплательщиком режима ЕСХН, поскольку в результате проведенного зачета требований с контрагентом доля сельхозпродукции в его обороте была не ниже установленного лимита**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22 октября 2021 г. N Ф06-10016/21 по делу N А49-10037/2020*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик утратил право на применение спецрежима ЕСХН.

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

Налоговый орган сопоставлял сумму общего дохода налогоплательщика от реализации и доход от реализации произведенной и реализованной сельхозпродукции с учетом "кассового метода", то есть по оплате данной продукции ее покупателями. При таком расчете доля произведенной и реализованной сельхозпродукции составляет менее 70%.

Однако суд посчитал произведенный между налогоплательщиком и контрагентом зачет встречных требований законным и включил зачтенную сумму в его доход от реализации сельхозпродукции, признав применение режима ЕСХН правомерным.