**Общие положения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | При совершении валютных операций период с 30 марта по 01 июля не учитывается при исчислении процессуальных сроков | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ЦБР | 17.04.20 | ИН-014-12/71 |
| 2 | Подача уточнённой налоговой декларации после вынесения решения налоговым органом по итогам камеральной или выездной налоговой проверки не может изменять доначисления такового, поскольку изменение решения налогового органа возможно только по правилам статьи 138 НК РФ: в административном или судебном порядке | Статья 88 НК РФ, статья 89 НК РФ, статья 81 НК РФ, статья 101 НК РФ, уточнённая налоговая декларация | Определение | ВС РФ | 23.04.20 | 308-ЭС20-3418 |
| 3 | Внезапно проведённая выемка не является незаконной, если было вынесено решение о назначении выездной налоговой проверки | Статья 89 НК РФ, статья 94 НК РФ, выемка | Определение | ВС РФ | 17.04.20 | 306-ЭС20-3991 |
| 4 | Уплата процентов за нарушение сроков возврата НДС по статье 176 НК РФ происходит только при условии, что налогоплательщиком было подано заявление о возврате НДС | Статья 78 НК РФ, статья 176 НК РФ | Определение | КС РФ | 26.03.20 | 543-О |
| 5 | Разъяснён порядок переноса сроков уплаты налогов для налогоплательщиков, пострадавших от эпидемии | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ФНС РФ | 21.04.20 | СД-4-3/6655 |
| 6 | Даже если сделка заявлена налогоплательщиком как контролируемая сделка, таковую может проверить не только ФНС России, но и иной налоговый орган, если будет доказана схема, направленная на злоупотребление правом | Статья 105.14 НК РФ, контролируемые сделки, трансфертное ценообразование | Определение | ВС РФ | 14.04.20 | 307-ЭС19-1012 |
| 7 | Утверждены новые правила расчётов наличными в Российской Федерации | Наличные расчёты | Указание | ЦБР | 09.12.19 | 5348-У |
| 8 | Налоговая миграция непосредственно перед началом выездной налоговой проверки или в ходе таковой есть злоупотребление правом, что даёт право налоговым органам на исчисление налогов расчётным путём | Статья 31 НК РФ, статья 54.1 НК РФ, статья 89 НК РФ, налоговая миграция, злоупотребление правом | Постановление | ФАС ПО | 14.06.19 | А65-11811/2018 |
| 9 | Заключение сделок с взаимозависимыми лицами по ценам, существенно отличающимся от рыночных, является основанием для доначисления продавцу выручки от продажи соответствующих активов | Статья 105.14 НК РФ, контролируемые сделки, трансфертное ценообразование | Определение | ВС РФ | 10.04.20 | 304-ЭС20-4996 |
| 10 | Разъяснён механизм освобождения от административной ответственности при нарушении срока сдачи СЗВ-М за март в связи с введением нерабочих дней | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ПФР | 17.04.20 | 11П-08-24/8051 |
| 11 | При признании каких-либо расходов налогоплательщика необоснованной налоговой выгодой налоговый орган должен произвести пересчёт налога на прибыль (налоговую реконструкцию) | Статья 54.1 НК РФ, налоговая реконструкция | Постановление | ФАС УО | 23.01.20 | А50-17644/2019 |
| 12 | Увольнение работника принятого с испытательным сроком в связи с непрохождением испытания является правомерным, если работодателем соблюдена процедура проведения такого испытания | Статья 70 ТК РФ, испытательный срок | Определение | КС РФ | 26.03.20 | 707-О |
| 13 | При установлении административного наказания за совершение административного правонарушения с той или иной формой вины в рамках административного дела должна быть доказана соответствующая форма вины должностных лиц этой организации | КоАП РФ, форма вины | Постановление | КС РФ | 14.04.20 | 17-П |
| 14 | Установление на региональном уровне административного наказания в виде штрафа не должно исключать возможности назначения такового ниже нижнего предела | КоАП РФ, назначение наказания | Постановление | КС РФ | 07.04.20 | 15-П |
| 15 | Непринятие резидентом мер по возврату валютных ценностей в рамках внешнеэкономического контракта в Российскую Федерацию является основанием для привлечения к административной ответственности по статьё 15.25 КоАП РФ | Статья 15.25 КоАП РФ, валютные операции, невозврат валютных ценностей | Определение | ВС РФ | 13.03.20 | 309-ЭС20-1060 |
| 16 | Налоговый орган не смог опровергнуть реальность хозяйственных операций доказательствами, полученными в рамках налогового контроля, а материалы оперативно-розыскной деятельности (в том числе почерковедческое исследование) не могут служить достаточными доказательствами | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций, разумная деловая цель | Постановление | ФАС СКО | 13.12.19 | Ф08-11342/2019 |
| 17 | Выплаты действительной стоимости доли в уставном капитале при выходе участника не может быть признана его доходом для целей исполнительного производства, поскольку в ходе такой сделки имущество лишь меняет свою форму | Исполнительное производство, выплата действительной стоимости доли | Кассационное определение | ВС РФ | 06.12.19 | 5-КА19-52 |
| 18 | Разъяснён порядок переноса процессуальных сроков в рамках исполнения кредитных обязательств | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Информационное письмо | ЦБР | 27.03.20 | ИН-03-31/32 |
| 19 | Разъяснён порядок переноса процессуальных сроков в рамках судопроизводства | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ВС РФ | 01.04.20 | 7-ВС-1848/20 |
| 20 | Срок давности для привлечения к налоговой ответственности по статье 122 НК РФ исчисляется с первого числа месяца, следующего за окончанием налогового периода | Статья 113 НК РФ, статья 122 НК РФ, срок давности | Определение | ВС РФ | 20.03.20 | 306-ЭС20-1522 |
| 21 | Налоговому органу не удалось доказать схему по дроблению бизнеса, поскольку соответствующие структуры создавались в различных временных и экономических условиях | Левак, дробление бизнес | Постановление | ФАС ПО | 29.11.19 | А06-8005/2018 |
| 22 | Отказ в привлечении должностного лица организации к уголовной ответственности ввиду отсутствия прямого умысла не есть безусловное основание для признания недоимки организации недействительной | Статья 199 УК РФ, статья 122 НК РФ, уголовная ответственность, налоговая ответственность, умысел | Определение | ВС РФ | 13.03.20 | 303-КГ17-13663 |
| 23 | Налоговый орган при внесении сведений в ЕГРЮЛ вправе способами, установленными законодательно, осуществлять проверку достоверности таковых | ЕГРЮЛ, достоверность сведений | Определение | КС РФ | 30.01.20 | 74-О |
| 24 | Получение образцов голоса в ходе оперативно-розыскных мероприятий для их последующего сличения и использования в качестве доказательства является законным | Оперативно-розыскные мероприятия, оперативно-розыскная деятельность, получение образцов голоса | Определение | КС РФ | 27.02.20 | 320-О |
| 25 | Разъяснения законодательства о налогах и сборах третьим лицами не является обстоятельством, исключающим или смягчающим ответственность | Статья 111 НК РФ, разъяснения третьего лица | Письмо | ФНС РФ | 17.01.20 | ЕД-4-2/523 |
| 26 | При заключении сделок между взаимозависимыми лицами последние свободны в установлении цены сделки, но таковая может быть предметом налогового контроля | Статья 105.14 НК РФ, контролируемые сделки, трансфертное ценообразование | Письмо | МФ РФ | 13.01.20 | 03-12-11/1/587 |
| 27 | До 01.05.2020 года приостанавливаются проверочные мероприятия, проводимые налоговыми органами, за исключением тех, по которым сроки давности истекают до 01.06.2020 года | Карантин, пандемия | Приказ | ФНС РФ | 20.03.20 | ЕД-7-2/181 |
| 28 | Возможность взыскания с работника неосновательного обогащения ТК РФ не предусмотрено (только прямой действительный ущерб) | Статья 238 ТК РФ, возмещение ущерба, взыскание неосновательного обогащения | Определение | ВС РФ | 17.02.20 | 85-КГ19-12 |
| 29 | Брак поставляемого товара (яйцо инкубаторное) не может быть основанием для применения иного кода классификации по ТН ВЭД ЕАЭС | Таможенные платежи, таможенная стоимость, бракованная продукция | Определение | ВС РФ | 19.03.20 | 310-ЭС19-24856 |
| 30 | Назначение повторной выездной налоговой проверки в отношении обстоятельств, неисследованных в ходе первоначальной выездной налоговой проверки, является правомерным | Статья 89 НК РФ, повторная налоговая проверка | Постановление | ФАС ЦО | 18.03.20 | А23-600/17 |
| 31 | Затраты на проведение инициативной экспертизы при подготовке налогоплательщиком возражений могут быть взысканы с налогового органа при оспаривании его решения как судебные расходы | Статья 100 НК РФ, возражения налогоплательщика судебные расходы, экспертиза | Постановление | ФАС УО | 16.01.20 | А76-37415/18 |
| 32 | Проведение риск-ориентированных проверок должно исходить из следующего: категория риска должна устанавливаться по организации в целом, периодичность плановых проверок определяется по организации в целом, срок проверки определяется по организации в целом | Закон №294-ФЗ, риск-ориентированный подход, плановые проверки | Определение | ВС РФ | 28.02.20 | 306-ЭС19-19540 |
| 33 | Утверждён порядок получения информации из ГИРБО | ГИРБО | Приказ | ФНС РФ | 25.11.19 | ММВ-7-1/586 |
| 34 | Налоговый орган не опроверг реальность хозяйственных операций и разумную осмотрительность участников сделки | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций, разумная деловая цель | Постановление | ФАС МО | 13.08.19 | А40-163192/2017 |
| 35 | Независимо от даты признания нормативного правового акта не соответствующим закону подлежат пересмотру по вновь открывшимся основаниям судебные акты, вынесенные на основании такового | Оспаривание ненормативного правового акта, процессуальные нарушения | Постановление | КС РФ | 25.02.20 | 9-П |
| 36 | Не допуская правомерных действий налогоплательщика и тем самым вынуждая нести необоснованные затраты, орган власти обязан возместить соответствующие излишние платежи | Статья 78 НК РФ, статья 79 НК РФ, статья 15 ГК РФ, статья 1064 ГК РФ, возврат излишне уплаченных налогов | Определение | ВС РФ | 26.02.20 | 307-ЭС19-20834 |
| 37 | Налоговый орган в ходе проверки, перенося какие-либо показатели в иные налоговые периоды, должен определить окончательное влияние таковых на налоговую базу следующих налоговых периодов | Статья 54 НК РФ, статья 283 НК РФ | Определение | ВС РФ | 28.02.20 | 309-ЭС19-21200 |
| 38 | Непередача налоговым органом всех материалов налоговой проверки налогоплательщику не является существенным нарушением процедуры налоговой проверки | Статья 101 НК РФ, нарушение процедуры налоговой проверки | Постановление | ФАС СЗО | 16.01.20 | А42-8946/2017 |
| 39 | Признаны не соответствующими законодательству нормы Методических указаний по учёту основных средств в части применения повышающих коэффициентов амортизации по субъектам малого предпринимательства и объектам лизинга | Статья 374 НК РФ, ПБУ 6/01, амортизация, повышающий коэффициент | Определение | ВС РФ | 23.01.20 | АКПИ19-899 |
| 40 | Налоговый орган не опроверг реальность хозяйственных операций и разумную осмотрительность участников сделки | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций, разумная деловая цель | Постановление | ФАС МО | 31.10.19 | А40-259702/2018 |
| 41 | Приостановление действия решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности не означает невозможность направления такого решения в следственные органы для принятия процессуального решения | Статья 36 НК РФ, статья 82 НК РФ, передача материалов налоговой проверки в следственные органы | Определение | ВС РФ | 06.02.20 | 310-ЭС19-27235 |
| 42 | Блокирование налоговым органом ЭЦП налогоплательщика вследствие его компрометации не нарушает прав налогоплательщика | Статья 88 НК РФ, камеральная проверка, ЭЦП, компрометация ЭЦП | Определение | ВС РФ | 05.02.20 | 309-ЭС19-26860 |

**НДС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Уплата процентов за нарушение сроков возврата НДС по статье 176 НК РФ происходит только при условии, что налогоплательщиком было подано заявление о возврате НДС | Статья 78 НК РФ, статья 176 НК РФ | Определение | КС РФ | 26.03.20 | 543-О |
| 2 | Утверждены рекомендуемые формы и форматы реестров документов, предоставляемых в налоговые органы в целях применения статьи 165 НК РФ | Статья 165 НК РФ, реестры документов | Письмо | ФНС РФ | 24.03.20 | ЕА-4-15/5039 |
| 3 | Для применения налоговой льготы в отношении реализации прав на программы для ЭВМ и базы данных необходимо заключение лицензионного договора в простой письменной форме | Статья 149 НК РФ, программы для ЭВМ | Письмо | МФ РФ | 31.03.20 | 03-07-11/25416 |
| 4 | Незаконное выделение НДС по ставке 20% вместе 0% лишает права на налоговый вычет по НДС, поскольку счёт-фактура оформлен с нарушением НК РФ (также учитывается осведомлённость сторон договора о характере перевозки) | Статья 164 НК РФ, статья 165 НК РФ, международная перевозка | Определение | ВС РФ | 24.03.20 | 307-ЭС20-2014 |
| 5 | Возмещение НДС по работам по строительству многоквартирного дома в целях дальнейшей продажи помещений в таковом неправомерно, поскольку реализация жилых помещений освобождается от обложения НДС | Статья 149 НК РФ, статья 170 НК РФ, многоквартирный дом, реализация жилых помещений | Определение | ВС РФ | 27.03.20 | 303-ЭС20-3140 |
| 6 | Возмещение НДС по работам по сносу зданий и расчистке земельного участка в целях его дальнейшей продажи неправомерно, поскольку реализация земельных участков не признаётся объектом обложения НДС | Статья 146 НК РФ, статья 170 НК РФ, реализация земельного участка, расчистка земельного участка | Определение | ВС РФ | 19.03.20 | 306-ЭС20-3072 |
| 7 | При сдаче в металлолом металла, явившегося отходом производства, не подлежит восстановлению НДС, ранее предъявленный по этому металлу, хотя реализация металлолома не облагалась НДС | Статья 146 НК РФ, статья 149 НК РФ, отходы металла, восстановление "входящего" НДС | Постановление | ФАС ВВО | 24.12.19 | А43-3217/2019 |
| 8 | Брак поставляемого товара (яйцо инкубаторное) не может быть основанием для применения иного кода классификации по ТН ВЭД ЕАЭС | Таможенные платежи, таможенная стоимость, бракованная продукция | Определение | ВС РФ | 19.03.20 | 310-ЭС19-24856 |
| 9 | Право на применение вычета в отношении имущества, внесённого в уставный капитал, может быть применено только при условии его восстановления передающей стороной | Статья 170 НК РФ, взнос в уставный капитал, вклад в имущество | Определение | ВС РФ | 19.03.20 | 305-ЭС20-2542 |
| 10 | При утрате права на применение УСН налогоплательщик исчисляет НДС в общеустановленном порядке (по ставке 20%, а не 16,67%) | Статья 164 НК РФ, ставка 20%, ставка 16,67% | Письмо | МФ РФ | 03.03.20 | 03-07-11/15710 |
| 11 | Плата за опцион в соответствии со статьёй 155 НК РФ облагается НДС как плата за передачу имущественного права | Статья 155 НК РФ, статья 429.2 ГК РФ, опцион на заключение договора | Письмо | МФ РФ | 28.02.20 | 03-07-14/14418 |
| 12 | Вследствие негармонизации налогового законодательства Российской Федерации и Таджикистана рекламные услуги, оказанные резидентом последнего, облагаются НДС в обоих государствах | Статья 146 НК РФ, статья 148 НК РФ, место реализации, рекламные услуги | Письмо | МФ РФ | 21.02.20 | 03-07-14/12808 |
| 13 | Выставление корректировочных счетов-фактур по фруктам и ягодам осуществляется только в случае, если сторонами согласована соответствующая возможность | Статья 164 НК РФ, статья 169 НК РФ, фрукты и ягоды, корректировочный счёт-фактура | Письмо | МФ РФ | 12.02.20 | 03-07-07/9380 |
| 14 | Если стоимость выполненных работ была оспорена в судебном порядке, то выставление нового счёта-фактуры не требуется, поскольку основанием для корректировки данных будет соответствующее решение суда | Статья 169 НК РФ, оспаривание стоимости работ, корректировочный счёт-фактура, решение суда | Определение | ВС РФ | 28.02.20 | 302-ЭС20-1657 |
| 15 | При замене бракованной детали в рамках гарантийного ремонта передача бракованной детали и получение новой взамен не формирует объекта обложения НДС | Статья 146 НК РФ, статья 149 НК РФ, гарантийный ремонт | Письмо | ФНС РФ | 11.02.20 | СД-4-3/2183 |
| 16 | Если поступление денежных средств не связано с оплатой товаров (работ, услуг), а представляет собой компенсацию убытков в рамках дистрибьютерского договора, связанных с ведением операционной деятельности, то таковые не включаются в налоговую базу по НДС | Бонус, премия | Письмо | МФ РФ | 06.02.20 | 03-07-11/7717 |
| 17 | При аренде государственного или муниципального имущества и погашении части арендной платы работами по ремонту помещения обязанность налогового агента возникает в момент зачёта расходов на ремонт в счёт арендной платы | Статья 161 НК РФ, аренда государственного имущества, налоговый агент, ремонт помещения | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-07-11/6694 |
| 18 | При совершении операций по уступке права требования в целях применения раздельного учёта по НДС учитывается стоимость уступаемого права требования, а не только получаемая при такой уступке выгода | Статья 170 НК РФ, раздельный учёт | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-07-11/6690 |
| 19 | При восстановлении НДС вследствие внесения имущества в уставный капитал, в отношении которого не сохранились счета-фактуры, восстановление производится расчётным путём по соответствующим ставкам НДС | Статья 170 НК РФ, взнос в уставный капитал, вклад в имущество | Письмо | МФ РФ | 22.01.20 | 03-07-11/3137 |
| 20 | Услуги считаются реализованными по факту их оказания независимо от момента оформления первичных документов | Статья 146 НК РФ, статья 167 НК РФ, момент определения налоговой базы | Письмо | МФ РФ | 20.01.20 | 03-03-06/1/2348 |
| 21 | Вычет по счёту-фактуре от агента, действующего от своего имени, датированного не датой приобретения агентом, не препятствует вычету НДС у принципала | Статья 169 НК РФ, счёт-фактура, агент, принципал | Письмо | МФ РФ | 16.01.20 | 03-07-09/1632 |
| 22 | Возмещение "входящего" НДС при приобретении товаров (работ, услуг) за счёт субсидии на возмещение недополученных доходов осуществляется в общем порядке | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, субсидия, недополученные доходы | Письмо | МФ РФ | 15.01.20 | 03-07-11/1294 |
| 23 | В случае неправильного указания в счёте-фактур ставки НДС применение такого вычета неправомерно | Статья 164 НК РФ, ставка 18%, ставка 20% | Письмо | МФ РФ | 15.01.20 | 03-07-11/1197 |
| 24 | Вычет по объектам капитального строительства может быть заявлен в течение трёх лет с момента принятия расходов к учёту, в том числе на счёт 08 | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, капитальное строительство, трёхлетний срок | Определение | ВС РФ | 25.02.20 | 307-ЭС19-28236 |
| 25 | Трёхгодичный срок на возмещение НДС исчисляется с момента окончания квартала, которым датирован соответствующий счёт-фактура | Статья 173 НК РФ, трёхгодичный срок | Определение | ВС РФ | 25.02.20 | 307-ЭС19-28236 |
| 26 | Передача имущества в пользование в рамках исполнения договора в целях оптимизации его исполнения не есть безвозмездная передача имущества | Статья 146 НК РФ, безвозмездное пользование | Постановление | ФАС УО | 25.11.19 | А71-15867/2018 |
| 27 | Передача имущества в качестве отступного в счёт погашения обязательства по договору есть реализация такого имущества | Статья 409 ГК РФ, статья 39 НК РФ, статья 146 НК РФ, отступное | Определение | ВС РФ | 10.02.20 | 306-ЭС19-27126 |
| 28 | Проценты как плата по договору займа учитывается при расчёте пропорции по правилам пункта 4 статьи 170 НК РФ, а проценты как штрафная мера - нет | Статья 170 НК РФ, правило 5-ти процентов, раздельный учёт | Письмо | МФ РФ | 10.01.20 | 03-07-14/216 |
| 29 | Получение субсидий на возмещение недополученных доходов не препятствует возмещению "входящего" НДС в общеустановленном порядке | Статья 153 НК РФ, статья 154 НК РФ, субсидия | Письмо | МФ РФ | 15.01.20 | 03-07-11/1294 |
| 30 | Двойственная природа коммерческого кредита в отношении авансовых платежей не освобождает соответствующие поступления от НДС | Статья 153 НК РФ, статья 154 НК РФ, статья 155 НК РФ, статья 149 НК РФ, коммерческий кредит | Письмо | МФ РФ | 21.01.20 | 03-07-11/2937 |
| 31 | Бонус за выполнение объёмов закупок не включается в налоговую базу по НДС, за исключением случая, если получение такового сопряжено с оказанием покупателем работ (услуг) в пользу поставщика | Бонус, премия | Письмо | МФ РФ | 22.01.20 | 03-07-11/3355 |
| 32 | При списании дебиторской задолженности в сумме авансового платежа за приобретаемые товары (работы, услуги), сумма НДС, возмещённая по такому авансу подлежит восстановлению, поскольку соответствующие товары (работы, услуги) не были приобретены | Статья 171 НК РФ, аванс, списание аванса, восстановление НДС | Письмо | МФ РФ | 28.01.20 | 03-07-11/5018 |
| 33 | При выполнении арендатором лесохозяйственных и лесовосстановительных работ по договору аренды лесного участка для заготовки древесины объект обложения НДС не возникает | Статья 146 НК РФ, лесохозяйственные работы, лесовосстановительные работы | Письмо | МФ РФ | 28.01.20 | 03-07-03/4877 |
| 34 | Безвозмездная передача пробных партий товаров потенциальным заказчикам формирует объект обложения НДС | Статья 146 НК РФ, безвозмездная передача, пробная партия | Письмо | МФ РФ | 30.01.20 | 03-07-11/5569 |
| 35 | Суммы возмещения убытков в связи с ненадлежащим исполнением договорных обязательств не включаются в состав объекта обложения НДС | Статья 146 НК РФ, статья 162 НК РФ, неустойка, возмещение ущерба | Письмо | МФ РФ | 06.02.20 | 03-07-11/7717 |
| 36 | Корректировочный счёт-фактура оформляется в отношении тех данных, которые подвергаются изменению, что и подлежит отражению в корректировочном счёте-фактуре (ссылка на исходный счёт-фактуру или на предыдущий корректировочный счёт-фактуру) | Статья 169 НК РФ, корректировочный счёт-фактура | Письмо | МФ РФ | 07.02.20 | 03-07-11/7830 |
| 37 | Вычет НДС по электронным услугам, оказываемым иностранными организациями, состоящим на налоговом учёте, возможен на основании договора и платёжных документов | Статья 171 НК РФ, статья 174.2 НК РФ, счёт-фактура | Письмо | ФНС РФ | 12.02.20 | СД-4-3/2280 |
| 38 | Право на налоговый вычет с сумм авансовых поступлений при расторжении договора, в том числе в судебном порядке, возникает не ранее периода возврата соответствующих сумм | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, возврат аванса | Определение | ВС РФ | 04.02.20 | 308-ЭС19-26316 |
| 39 | Право на налоговый вычет с сумм авансовых поступлений при расторжении договора, в том числе в судебном порядке, возникает не ранее периода возврата соответствующих сумм | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, возврат аванса | Определение | ВС РФ | 01.11.19 | 308-ЭС19-19953 |
| 40 | При расчёте доли "входящего" НДС, подлежащего восстановлению при совмещении облагаемых и необлагаемых операций в составе последних должны учитываться и операции, подпадающие под ЕНВД | Статья 170 НК РФ, правило 5-ти процентов, раздельный учёт | Определение | ВС РФ | 12.02.20 | 310-ЭС19-27897 |
| 41 | При расторжении договора и реституции право на вычет может быть реализовано в течение одного года после возврата товаров, поскольку такую операцию нельзя квалифицировать как встречную реализацию | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, расторжение договора | Определение | ВС РФ | 12.02.20 | 310-ЭС19-27513 |
| 42 | Бесплатное питание сотрудников при возможности персонификации сотрудников образует объект обложения НДС | Статья 146 НК РФ, безвозмездная передача имущества, бесплатное питание сотрудников | Письмо | ФНС РФ | 27.01.20 | 03-07-11/4421 |
| 43 | В целях освобождения от НДС при ввозе товаров таковой должен одновременно соответствовать коду ТН ВЭД и ОКП 2 | Статья 150 НК РФ, освобождение от НДС, ТН ВЭД, ОКП | Определение | ВС РФ | 29.01.20 | 305-ЭС19-26148 |
| 44 | В случае возврата товара, реализованного в розницу, применение продавцом налогового вычета по НДС осуществляется на основании документов, подтверждающих такой возврат | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, возврат товаров, розничная торговля | Письмо | МФ РФ | 30.12.19 | 03-07-07/103105 |
| 45 | Выплата лизингодателем лизингополучателю компенсации за досрочное расторжение договора лизинга не порождает объекта обложения НДС, если таковая не связана с реализацией услуг | Статья 146 НК РФ, статья 162 НК РФ, лизинговые платежи, компенсация | Письмо | МФ РФ | 26.12.19 | 03-07-14/102114 |
| 46 | Определение ставки НДС по смеси растительных масел осуществляется на основании кодов данного товара (декларации и сертификаты соответствия) в соответствии с ОКП 2 | Статья 164 НК РФ, ставка 10%, растительное масло, пальмовое масло, смесь растительных масел | Письмо | МФ РФ | 30.12.19 | 03-07-07/103131 |
| 47 | Перевозка по территории Российской Федерации в рамках международной перевозки может облагаться по ставке 20%, а клиент вправе таковой НДС возместить | Статья 164 НК РФ, статья 165 НК РФ, международная перевозка | Определение | ВС РФ | 25.12.19 | 304-ЭС19-23935 |

**Налог на прибыль**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы для целей налогообложения могут быть подтверждены копиями первичных документов, оформленными в соответствии с ГОСТ | Статья 252 НК РФ, документальное подтверждение расходов, копии документов | Письмо | МФ РФ | 15.04.20 | 03-11-11/29958 |
| 2 | Передача прав кредитора без реального намерения исполнения сделки не есть основание для не включения кредиторской задолженности в состав доходов | Статья 250 НК РФ, статья 271 НК РФ, кредиторская задолженность, фиктивная цессия | Определение | ВС РФ | 08.04.20 | 301-ЭС20-3816 |
| 3 | Расходы по сделке с плательщиком НПД могут быть подтверждены только при наличии чека, пробитого самозанятым в приложении "Мой налог" | Статья 252 НК РФ, документальное подтверждение расходов, чек плательщика НПД | Письмо | ФНС РФ | 20.02.20 | СД-4-3/2899 |
| 4 | Непредусмотренное договором распределение полученных авансов на отгружаемые партии продукции привело к искусственному формированию взаимных задолженностей, по которым начислялись курсовые разницы | Статья 265 НК РФ, статья 272 НК РФ, отрицательные курсовые разницы | Определение | ВС РФ | 18.03.20 | 309-ЭС20-1736 |
| 5 | Принятие налогоплательщиком на себя обязательств третьего лица может быть учтено в составе внереализационных расходов, если такая сделка обусловлена встречными экономическими выгодами | Статья 252 НК РФ, статья 265 НК РФ, возмещение расходов, расходы третьего лица | Постановление | ФАС СЗО | 05.09.19 | А13-12075/2016 |
| 6 | Учёт в составе расходов процентов по займам и курсовых разниц по таковым, выданным ликвидированными организациями неправомерен, а сумма таких займов подлежит включению в доход организации | Статья 272 НК РФ, фиктивный заём, проценты по займу, курсовые разницы | Определение | ВС РФ | 19.03.20 | 304-ЭС20-1518 |
| 7 | Электронные документы при согласовании таковых сторонами договора, подписанные простой цифровой подписью, могут быть документальным обоснованием расходов | Статья 252 НК РФ, электронные документы, простая электронная подпись | Письмо | МФ РФ | 10.03.20 | 03-03-06/1/17830 |
| 8 | При отсутствии посадочного талона расходы на проезд работника в командировке должны быть подтверждены иными документами, свидетельствующими о потреблении услуги по перевозке | Статья 264 НК РФ, командировочные расходы, посадочный талон | Письмо | МФ РФ | 28.02.20 | 03-03-06/1/14640 |
| 9 | Оплата отпуска, неотработанного работником, не взысканная работодателем, не может быть включена в состав убытков, поскольку представляет собой прощение долга | Статья 265 НК РФ, статья 270 НК РФ, статья 572 ГК РФ, прощение долга, неотработанный отпуск | Письмо | МФ РФ | 26.02.20 | 03-03-07/13686 |
| 10 | Если передача имущества в безвозмездное пользование предусмотрена законодательно, то расходы по такой передаче и содержанию имущества учитываются в целях исчисления налога на прибыль | Статья 270 НК РФ, безвозмездная передача имущества | Письмо | МФ РФ | 17.02.20 | 03-03-06/1/10892 |
| 11 | Расходы на приобретение услуг в рамках взаимодействия внутри группы компаний могут быть учтены для целей налога на прибыль при соответствии таких расходов требованиям статьи 252 НК РФ | Статья 252 НК РФ, трансфертное ценообразования, группа компаний | Письмо | МФ РФ | 14.02.20 | 03-12-12/1/10436 |
| 12 | При безвозмездной передаче имущества стоимость такового и затраты на передачу такового не учитываются при исчислении налога на прибыль | Статья 270 НК РФ, безвозмездная передача имущества | Письмо | МФ РФ | 12.02.20 | 03-03-06/1/9419 |
| 13 | Договор займа считается заключённым с момента фактической передачи предмета займа | Статья 271 НК РФ, статья 272 НК РФ, статья 807 НК РФ, договор займа, момент заключения договора займа | Письмо | МФ РФ | 07.02.20 | 03-03-06/2/7862 |
| 14 | Расходы на приобретение услуг в рамках взаимодействия внутри группы компаний могут быть учтены для целей налога на прибыль при соответствии таких расходов требованиям статьи 252 НК РФ | Статья 252 НК РФ, трансфертное ценообразования, группа компаний | Письмо | МФ РФ | 07.02.20 | 03-03-06/1/7868 |
| 15 | Суммы "входящего" НДС могут быть включены в состав расходов только в случаях, прямо предусмотренных статьёй 170 НК РФ | Статья 264 НК РФ, статья 170 НК РФ, "входящий" НДС | Письмо | МФ РФ | 06.02.20 | 03-03-06/1/7684 |
| 16 | Для применения в отношении выплаты в пользу иностранного лица соглашения об устранении двойного налогообложения последнее в соответствии со статьёй 312 НК РФ должно представить налоговому агенту справку о налоговом резидентстве и справку по фактическом праве на получение дохода | Статья 310 НК РФ, статья 312 НК РФ, подтверждение налогового резидентства | Письмо | МФ РФ | 24.01.20 | 03-08-05/4220 |
| 17 | Возмещение работникам стоимости проезда на работу и с работы могут быть учтены при исчислении налога на прибыль, если предусмотрено локальными актами | Статья 255 НК РФ, проезд на работу, проезд с работы | Письмо | МФ РФ | 23.01.20 | 03-03-06/1/3758 |
| 18 | Датой признания дохода от оказания услуг является момент фактического оказания таковых | Статья 271 НК РФ, выручка, оказание услуг | Письмо | МФ РФ | 20.01.20 | 03-03-06/1/2348 |
| 19 | При выходе участника из общества и отказе его от получения действительной стоимости доли, которая переходит к обществу, у общества возникает облагаемый доход в сумме прощённой стоимости доли | Статья 250 НК РФ, статья 251 НК РФ, действительная стоимость доли | Письмо | МФ РФ | 16.01.20 | 03-03-06/1/1609 |
| 20 | Налогоплательщик вправе создавать резерв под гарантийные обязательства, но с соблюдением требований, установленных НК РФ | Статья 267 НК РФ, резерв по гарантийным обязательствам | Письмо | МФ РФ | 21.02.20 | 03-03-06/1/12770 |
| 21 | Кредиторская задолженность с истекшим сроков давности отражается в составе доходов по дате истечения срока давности, но только в случае наличия доказательств реальности её возникновения | Статья 250 НК РФ, кредиторская задолженность, срок давности, истечение срока давности | Постановление | ФАС ЗСО | 17.11.19 | А70-9680/2018 |
| 22 | При определении фактического права иностранной организации на получение дохода необходимо учитывать структуру холдинга, а также учитывать займы, как разновидность вложения в капитал дочерней организации | Статья 284 НК РФ, статья 309 НК РФ, контролируемая задолженность, займы, вложения в уставный капитал | Определение | ВС РФ | 02.10.19 | 307-ЭС19-8719 |
| 23 | Налоговый орган в ходе проверки, перенося какие-либо показатели в иные налоговые периоды, должен определить окончательное влияние таковых на налоговую базу налоговых периодов, входящих в период проверки | Статья 54 НК РФ, статья 283 НК РФ | Определение | ВС РФ | 28.02.20 | 309-ЭС19-21200 |
| 24 | При начислении амортизации в отношении основных средств, бывших в эксплуатации, новый собственник включает таковые в ту же амортизационную группу, а иначе - определяет в соответствии с классификатором, но без права сокращения срока полезного использования | Статья 258 НК РФ, срок полезного использования, срок использования предыдущим собственником | Письмо | МФ РФ | 20.01.20 | 03-03-06/1/2355 |
| 25 | Нарушения при оформлении кассового чека как документа о приобретении товаров (работ, услуг) может быть основанием для непризнания расходов для целей исчисления налога на прибыль | Статья 252 НК РФ, документальное подтверждение, чек ККТ | Письмо | МФ РФ | 28.01.20 | 03-03-06/3/4915 |
| 26 | Транспортные расходы в связи с командировкой могут быть косвенно подтверждены иными документами | Статья 252 НК РФ, статья 264 НК РФ, командировочные расходы | Письмо | МФ РФ | 28.01.20 | 03-03-06/1/4908 |
| 27 | В целях налога на прибыль расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность, могут быть учтены | Статья 265 НК РФ, безвозмездная передача, объекты социальной инфраструктуры | Письмо | МФ РФ | 29.01.20 | 03-03-07/5232 |
| 28 | В целях налога на прибыль расходы на билеты и гостиницу, если в отношении работника принято постановление о временном ограничении на выезд должника и загранкомандировка не состоялась учтены быть не могут | Статья 264 НК РФ, командировочные расходы | Письмо | ФНС РФ | 29.01.20 | СД-4-3/1352 |
| 29 | Распределение расходов на прямые и косвенные должно осуществляться в соответствии с учётной политикой на основании экономически обоснованных показателей | Статья 318 НК РФ, прямые расходы, учётная политика | Письмо | МФ РФ | 30.01.20 | 03-03-06/1/5477 |
| 30 | Задолженность может быть списана в качестве безнадёжной на основании соответствующего документально подтверждённого решения пристава-исполнителя о невозможности взыскания | Статья 266 НК РФ, безнадёжная задолженность, решение пристава-исполнителя | Письмо | МФ РФ | 03.02.20 | 03-03-06/2/6311 |
| 31 | Компенсация за использование личного компьютера в служебных целях может быть учтена в составе расходов по оплате труда | Статья 255 НК РФ, статья 188 ТК РФ, компенсация за использование личного имущества в служебных целях | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-03-06/1/6672 |
| 32 | Если кредитор исключается из ЕГРЮЛ по иным основаниям (не как недействующая организация), то основания для списания кредиторской задолженности отсутствуют | Статья 250 НК РФ, статья 271 НК РФ, кредиторская задолженность, исключение из ЕГРЮЛ | Письмо | МФ РФ | 07.02.20 | 03-03-06/2/7955 |
| 33 | При возмещении налогоплательщиком расходов другого налогоплательщика таковые не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль | Статья 252 НК РФ, статья 265 НК РФ, возмещение расходов, расходы третьего лица | Письмо | МФ РФ | 12.02.20 | 03-03-06/1/9422 |
| 34 | Документальным подтверждением расходов могут быть скан-образы документов, электронные документы, факсовые копии, если они соответствуют обычаям делового оборота | Статья 252 НК РФ документальное подтверждение расходов | Письмо | МФ РФ | 13.02.20 | 03-03-06/1/9882 |
| 35 | Компенсация за использование личного имущества в служебных целях учитывается в составе расходов | Статья 264 НК РФ, компенсация за использования личного имущества | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-03-06/1/6672 |
| 36 | Номинальная смена кредитора, исключённого из ЕГРЮЛ, не позволяет не включать соответствующую кредиторскую задолженность в состав доходов | Статья 250 НК РФ, 271 НК РФ, исключение из ЕГРЮЛ | Определение | ВС РФ | 30.12.19 | 304-ЭС19-24818 |
| 37 | Затраты на обеспечение производственных цехов различными видами энергии для осуществления непосредственного выпуска продукции, а также для общепроизводственных нужд есть прямые расходы, подлежащие соответствующему включению в расходы | Статья 318 НК РФ, прямые расходы, учётная политика | Определение | ВС РФ | 19.12.19 | 307-ЭС19-24451 |
| 38 | Расходы по проезду в командировку подлежат включению в состав расходов независимо от вида транспорта, которым сотрудник направляется в таковую | Статья 252 НК РФ, статья 264 НК РФ, командировочные расходы | Письмо | МФ РФ | 27.11.19 | 03-03-07/92053 |
| 39 | Присоединение налогоплательщиком убыточной организации при отсутствии разумной деловой цели может быть квалифицировано как злоупотребление правом | Статья 252 НК РФ, реорганизация, убыток | Определение | ВС РФ | 27.11.19 | 301-ЭС19-21842 |
| 40 | Отсутствие в кассовом чеке наименования организации и её ИНН может быть основанием для непризнания расходов для целей исчисления налога на прибыль | Статья 252 НК РФ, документальное подтверждение, чек ККТ | Письмо | МФ РФ | 18.11.19 | 03-03-07/88709 |
| 41 | Выкупная стоимость объекта лизинга представляет собой авансовые платежи по приобретению объекта основных средств, вследствие чего должна формировать первоначальную стоимость такового и списываться в расходы через амортизационные начисления | Статья 264 НК РФ, статья 257 НК РФ, лизинговые платежи, выкупная стоимость | Письмо | МФ РФ | 25.10.19 | 03-03-06/1/82149 |
| 42 | Выкупная стоимость объекта лизинга представляет собой авансовые платежи по приобретению объекта основных средств, вследствие чего должна формировать первоначальную стоимость такового и списываться в расходы через амортизационные начисления | Статья 264 НК РФ, статья 257 НК РФ, лизинговые платежи, выкупная стоимость | Постановление | ФАС МО | 08.10.19 | А40-72107/2018 |

**Зарплатные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | На единственного участника, являющегося генеральным директором, сведения по форме СЗВ-ТД не представляются | СЗВ-ТД, единственный участник, генеральный директор | Письмо | Минтруд России | 24.03.20 | 14-2/В-293 |
| 2 | Разъяснён порядок заполнения формы СЗВ-ТД при изменении условий труда на условиях совместительства на условия труда по основному месту работы | СЗВ-ТД, совместитель | Письмо | Минтруд России | 25.03.20 | 14-2/В-308 |
| 3 | Оплата работодателем стоимости медицинского осмотра работников не образует объекта обложения страховыми взносами, поскольку не представляет собой элемента оплаты труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, расходы на медицинский осмотр | Определение | ВС РФ | 13.04.20 | 309-ЭС20-3763 |
| 4 | Разъяснён механизм освобождения от административной ответственности при нарушении срока сдачи СЗВ-М за март в связи с введением нерабочих дней | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ПФР | 17.04.20 | 11П-08-24/8051 |
| 5 | Разъяснены вопросы заполнения расчёта по страховым взносам РСВ при применении пониженного тарифа 15% в части начислений, превышающих МРОТ | Статья 427 НК РФ, пониженный тариф, 15% | Письмо | ФНС РФ | 07.04.20 | БС-4-11/5850 |
| 6 | Разъяснён порядок переноса сроков сдачи расчёта по форме 4-ФСС за первый квартал 2020 года на 15.05.2020 года | Карантин, пандемия, процессуальные сроки | Письмо | ФСС РФ | 13.04.20 | 02-09-11/06-06-8452 |
| 7 | Разъяснён порядок заверения записи в трудовой книжке заявления работника об отказе от дальнейшего ведения "бумажной" трудовой книжки | Статья 66.1 ТК РФ, трудовая книжка | Письмо | Минтруд России | 16.03.20 | 14-2/В-267 |
| 8 | Оформления записи в трудовой книжке при отказе работника от "бумажной" трудовой книжки и выдача таковой работнику могут быть осуществлены в течение трёх дней с момента подачи заявления | Статья 66.1 ТК РФ, трудовая книжка | Письмо | Минтруд России | 13.03.20 | 14-2/В-260 |
| 9 | Бесплатное питание сезонных работников облагается страховыми взносами, поскольку иное не установлено НК РФ | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, бесплатное питание | Письмо | МФ РФ | 03.03.20 | 03-04-06/15768 |
| 10 | Выплаты в пользу физического лица по гражданско-правовому договору выполнения работ (оказания услуг) включаются в базу для начисления страховых взносов по дате оформления акта выполненных работ (оказанных услуг) | Статья 420 НК РФ, статья 424 НК РФ, дата осуществления выплат, гражданско-правовой договор | Письмо | МФ РФ | 21.02.20 | 03-15-06/12725 |
| 11 | Оплата работодателем путёвок в санатории сотрудникам, занятых на вредном и опасном производстве, не облагается страховыми взносами, поскольку не является элементом оплаты труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата отдыха сотрудника | Постановление | ФАС ВВО | 09.10.19 | А43-33498/2018 |
| 12 | Выплата физическому лицу вознаграждения по договору поручительства облагается страховыми взносами как выплата по договору возмездного оказания услуг | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, статья 39 НК РФ, договор возмездного оказания услуг, договор поручительства | Письмо | МФ РФ | 23.01.20 | 03-15-05/3662 |
| 13 | Добровольное страхование сотрудников не облагается страховыми взносами только в случае страхования исключительно на случай смерти или причинения вреда застрахованному лицу | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, добровольное страхование работников | Письмо | МФ РФ | 15.01.20 | 03-03-06/1/1190 |
| 14 | Премия, выплата которой не является гарантированной выплатой в пользу работника, не учитывается при сопоставлении заработной платы с МРОТ | Статья 133 ТК РФ, МРОТ, премия | Постановление | ВС РФ | 10.02.20 | 65-АД20-1 |
| 15 | При доказанности факта трудовых отношений заработная плата может быть взыскана с работодателя в размере, соответствующем среднему уровню заработной платы по данной специальности в регионе | Статья 15 ТК РФ, статья 56 ТК РФ, признание трудовых отношений, взыскание заработной платы | Определение | ВС РФ | 20.01.20 | 69-КГ19-17 |
| 16 | ПФР дал разъяснения по порядку заполнения формы СЗВ-ТД в отношении работников-совместителей ("совместитель", выбор трудовой книжки не заполняется) | СЗВ-ТД, совместитель | Письмо | ПФР | 05.03.20 | В-6181-19/10665-20 |
| 17 | Разъяснён порядок оформления записи в трудовой книжке при отказе работника от "бумажной" трудовой книжки | Статья 66.1 ТК РФ, трудовая книжка | Письмо | Минтруд России | 12.02.20 | 14-2/В-150 |
| 18 | Если работник остался в месте командировки для проведения отпуска, то оплата стоимости проезда к месту жительства облагается страховыми взносами | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, служебная командировка, отпуск | Письмо | Роструд России | 24.01.20 | ПГ/37456-6-1 |
| 19 | Если работник не отказался от "бумажной" трудовой книжки, то обязанность по её ведению распространяется на всех последующих работодателей | Статья 66.1 ТК РФ, трудовая книжка | Письмо | Минтруд России | 10.02.20 | 14-2/В-136 |
| 20 | Выплаты в пользу физического лица, получившего убежище на территории Российской Федерации, облагаются страховыми взносами в порядке, установленном для временно пребывающих граждан | Статья 420 НК РФ, иностранный работник, статус беженца | Письмо | МФ РФ | 20.01.20 | 03-04-05/2606 |
| 21 | Выплата вознаграждения физическому лицу, выступающему в качестве поручителя организации, облагается страховыми взносами как вознаграждение по договору возмездного оказания услуг | Статья 420 ГК РФ, договор поручительства, договор оказания услуг | Письмо | МФ РФ | 23.01.20 | 03-15-05/3662 |
| 22 | На выплаты в пользу главы российского представительства иностранной организации, перечисляемые на банковскую карту, эмитированную иностранным банком, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке | Статья 420 НК РФ, иностранный работник, выплата в иностранном банке | Письмо | МФ РФ | 28.01.20 | 03-15-06/4835 |
| 23 | На выплаты работника, являющегося гражданином Беларуси, в Российской Федерации страховые взносы начисляются, если работником выбран соответствующий вариант социального обеспечения | Статья 420 НК РФ, выплаты гражданину Беларуси | Письмо | МФ РФ | 31.01.20 | 03-04-06/5962 |
| 24 | Компенсация за использование личного компьютера в служебных целях не облагается страховыми взносами | Статья 188 ТК РФ, компенсация за использование личного имущества | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-03-06/1/6672 |
| 25 | Утверждён порядок предоставления ПФР сведений о трудовой деятельности работника | СТД-Р, СТД-ПФР | Постановление | ПФР | 21.01.20 | 46ПА |
| 26 | Утверждена форма СТД-Р и СТД-ПФР | СТД-Р, СТД-ПФР | Приказ | Минтруд России | 20.01.20 | 23Н |
| 27 | При определении размера фиксированного платежа индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН с объектом обложения "доходы - расходы" сумма дохода должна определяться с учётом последних | Фиксированный платёж, вычет из страховых взносов | Определение | КС РФ | 30.01.20 | 10-О |
| 28 | Суммы компенсации за использование личного имущества в служебных целях не облагаются страховыми взносами при представлении документов, подтверждающих право собственности, расходы по использованию и характер использования | Статья 188 ТК РФ, компенсация за использование личного имущества | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-03-06/1/6672 |
| 29 | Уплата страховых взносов в ПФР должна коррелировать праву застрахованного лица на получение соответствующего пенсионного обеспечения | Страховые взносы, пенсия | Постановление | КС РФ | 28.01.20 | 5-П |
| 30 | Утверждена форма СЗВ-ТД | СЗВ-ТД, СТД-Р | Постановление | ПФР | 25.12.19 | 730П |
| 31 | Несообщение работником при приёме на работу о наличии инвалидности не может быть основанием для его увольнения по инициативе работодателя | Статья 77 ТК РФ, инвалид, увольнение | Определение | ВС РФ | 09.12.19 | 78-КГ19-46 |
| 32 | Привлечение работника к сверхурочной работе за пределами 120-ти часов не может быть основанием для неоплаты таковой в соответствии с ТК РФ | Статья 99 ТК РФ, статья 152 ТК РФ, сверхурочная работа | Определение | КС РФ | 19.12.19 | 3363-О |
| 33 | При переквалификации гражданско-правового договора в трудовой договор заказчик (работодатель) обязан доначислить страховые взносы в части ФСС РФ | Статья 15 ТК РФ, статья 56 ТК РФ, переквалификация гражданско-правового договора, трудовой договор, страховые взносы | Письмо | ФНС РФ | 27.12.19 | БС-3-11/11131 |
| 34 | При совмещении работником должностей соответствующая доплата не должна входить в состав МРОТ при определении минимальных выплат в пользу работника, поскольку иначе происходит ущемление прав работника | Статья 133 ТК РФ, МРОТ, надбавка за совмещение должностей | Постановление | КС РФ | 16.12.19 | 40-П |

**НФДЛ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выплаты по векселям в пользу векселедержателя не образуют доход у последнего только в случае реальности сделки по приобретению данных векселей | Статья 41 НК РФ, экономическая выгода | Постановление | ФАС УО | 09.12.19 | А50-6273/2019 |
| 2 | Расходы по сделке с плательщиком НПД могут быть подтверждены только при наличии чека, пробитого самозанятым в приложении "Мой налог" | Статья 221 НК РФ, статья 252 НК РФ, документальное подтверждение расходов, чек плательщика НПД | Письмо | ФНС РФ | 20.02.20 | СД-4-3/2899 |
| 3 | При отчуждении имущественного права могут быть учтены документально подтверждённые расходы, связанные с приобретением именно права | Статья 220 НК РФ, имущественный вычет, имущественное право, расходы на приобретение имущественного права | Определение | КС РФ | 27.02.20 | 487-О |
| 4 | Доначисление НДФЛ по сделке приобретения имущества у взаимозависимого лица по заниженной стоимости является правомерным | Статья 212 НК РФ, материальная выгода, взаимозависимые лица | Определение | КС РФ | 27.02.20 | 492-О |
| 5 | Погашение организацией в пользу физических лиц собственных векселей, выпущенных вследствие фиктивных операций, приводят к признанию дохода этого физического лица | Статья 210 НК РФ, возврат займа, притворная сделка | Определение | ВС РФ | 06.03.20 | 304-ЭС20-756 |
| 6 | Приобретение одежды для генерального директора, но остающейся собственностью организации, не формирует объекта обложения НДФЛ, поскольку трудовым договором было предусмотрено возмещение имиджевых расходов | Статья 211 НК РФ, доход в натуральной форме | Постановление | ФАС УО | 27.02.20 | Ф09-393/20 |
| 7 | Налогообложение доходов граждан государств - участников ЕврАзЭС производится изначально по ставке 13%, но с уточнением их налогового статуса на конец налогового периода | Статья 209 НК РФ, статья 224 НК РФ, ставка НДФЛ, налоговый резидент, налоговый нерезидент, ЕврАзЭС | Письмо | ФНС РФ | 28.02.20 | БС-4-11/3347 |
| 8 | При совмещении УСН и ЕНВД индивидуальный предприниматель обязан обеспечить раздельный учёт выплат в пользу работников, занятых в соответствующих видах деятельности, и представить отчётность в установленном порядке | Статья 226 НК РФ, статья 230 НК РФ, налоговый агент, УСН, ЕНВД | Письмо | МФ РФ | 28.10.19 | 03-04-05/82926 |
| 9 | Выплаты в пользу физического лица, получившего убежище на территории Российской Федерации, облагаются НДФЛ по ставке 13% | Статья 224 НК РФ, иностранное лицо, статус беженца | Письмо | МФ РФ | 20.01.20 | 03-04-05/2606 |
| 10 | Выплата заработной платы в последний день месяца не может рассматриваться как обстоятельство, препятствующее исполнению обязанности налогового агента | Статья 226 НК РФ, статья 223 НК РФ | Определение | ВС РФ | 19.02.20 | 305-ЭС19-27749 |
| 11 | По общему правилу, если указанные в пункте 1 статьи 226 НК РФ лица не являются источниками дохода, перечисляемого ими налогоплательщику, они не признаются налоговыми агентами | Статья 226 НК РФ, источник выплаты, статус налогового агента | Письмо | МФ РФ | 15.01.20 | 03-04-06/1053 |
| 12 | При выплате дохода физическому лицу на основании решения суда обязанность налогового агента исполняется в зависимости от формулировки соответствующего решения суда | Статья 226 НК РФ, решение суда | Письмо | МФ РФ | 22.01.20 | 03-04-05/3361 |
| 13 | Определение статуса налогового резидента в целях надлежащего исчисления НДФЛ является обязанностью налогового агента | Статья 226 НК РФ, статья 224 НК РФ, налоговый резидент | Письмо | МФ РФ | 22.01.20 | 03-04-05/3343 |
| 14 | Оплата сверхурочной работы и работы в выходные и праздничные дни облагается НДФЛ в общеустановленном порядке, поскольку таковые не являются компенсационными выплатами | Статья 217 НК РФ, статья 164 ТК РФ, сверхурочная работа | Письмо | МФ РФ | 31.01.20 | 03-04-05/6149 |
| 15 | Компенсация за использование личного компьютера в служебных целях не облагается НДФЛ | Статья 188 ТК РФ, компенсация за использование личного имущества | Письмо | МФ РФ | 04.02.20 | 03-03-06/1/6672 |
| 16 | Отсутствие доказательств фактического расходования подотчётных сумм на нужды организации является основанием для квалификации таковых в качестве дохода подотчётного лица | Подотчётное лицо, подотчётные суммы, оправдательные документы | Определение | ВС РФ | 03.02.20 | 310-ЭС19-28047 |
| 17 | Удержанный налоговым органом НДФЛ с налогового агента в формах 2-НДФЛ и 6-НДФЛ не отражается и в последствии с налогоплательщика не взыскивается | Статья 226 НК РФ, взыскание НДФЛ с налогового агента | Письмо | ФНС РФ | 10.01.20 | БС-4-11/85 |
| 18 | Перечисление НДФЛ за счёт налогового агента запрещено, но данный запрет имеет целью выполнение обязанности по его удержанию из доходов налогоплательщика, поэтому досрочное перечисление НДФЛ с последующим удержанием налога признаётся надлежащим исполнением обязательств на основании статьи 45 НК РФ | Статья 223 НК РФ, статья 226 НК РФ, досрочное перечисление НДФЛ | Постановление | ФАС ЦО | 29.10.19 | А54-8727/2018 |
| 19 | Если заработная плата выплачена в последний день месяца, то таковая должна быть отражена в справке 6-НДФЛ следующего периода, поскольку срок перечисления приходится на следующий месяц; однако такие действия налогового агента не образуют состава правонарушения и не требуют представления уточнённой справки 6-НДФЛ | Статья 223 НК РФ, 6-НДФЛ, досрочная выплата заработной платы | Письмо | ФНС РФ | 29.10.19 | БС-4-11/22150 |
| 20 | Определение статуса налогового резидента в целях надлежащего исчисления НДФЛ является обязанностью налогового агента | Статья 226 НК РФ, статья 224 НК РФ, налоговый резидент | Письмо | ФНС РФ | 30.09.19 | БС-4-11/19925 |
| 21 | Возмещение работнику расходов на прохождение медицинского осмотра не облагается НДФЛ, так как отсутствует экономическая выгода последнего | Расходы на медицинский осмотр | Письмо | МФ РФ | 30.08.19 | 03-04-06/66814 |
| 22 | Удержание НДФЛ при выплате заработной платы за первую половину месяца не производится, за исключение доходов, дата получения которых приходится на более ранние периоды | Статья 223 НК РФ, дата получение дохода, аванс | Письмо | МФ РФ | 26.08.19 | 03-04-06/65462 |
| 23 | Если поездка работника по заданию работодателя признаётся командировкой, то возмещаемые расходов по таковой не облагаются НДФЛ независимо от места, из которого работник выезжает в таковую | Статья 217 НК РФ, командировочные расходы | Письмо | МФ РФ | 05.07.19 | 03-03-06/1/49840 |
| 24 | Денежные средства, полученные в качестве фиктивного займа, подлежат квалификации в качестве дохода | Статья 210 НК РФ, возврат займа, притворная сделка | Определение | ВС РФ | 26.07.19 | 303-ЭС19-11620 |

**Имущественные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Основное средство подлежит включению в состав таковых с момента начала эксплуатации независимо от момента оформления разрешительной документации и регистрации права собственности на объект недвижимости | Статья 374 НК РФ, основное средства, ввод в эксплуатацию | Определение | ВС РФ | 16.04.20 | 307-ЭС20-5312 |
| 2 | Налоговый орган не может быть лишён права оспаривания результатов оценки основного средства, проведённой в целях переоценки такового в бухгалтерском учёте | Статья 374 НК РФ, ПБУ 6/01, переоценка основных средств | Определение | ВС РФ | 12.03.20 | 306-ЭС20-2596 |
| 3 | Признаны не соответствующими законодательству нормы Методических указаний по учёту основных средств в части применения повышающих коэффициентов амортизации по субъектам малого предпринимательства и объектам лизинга | Статья 374 НК РФ, ПБУ 6/01, амортизация, повышающий коэффициент | Определение | ВС РФ | 23.01.20 | АКПИ19-899 |
| 4 | Разъяснены вопросы начисления налога на имущество в отношении отражаемого в учёте права аренды и соответствующих обязательств по договору аренды | Статья 374 НК РФ, ПБУ 25/2018 | Письмо | МФ РФ | 17.01.20 | 03-05-05-01/2146 |
| 5 | Разъяснены вопросы начисления налога на имущество в отношении отражаемого в учёте права аренды и соответствующих обязательств по договору аренды | Статья 374 НК РФ, ПБУ 25/2018 | Письмо | МФ РФ | 22.01.20 | 03-05-05-01/3299 |
| 6 | Если объект недвижимости учитывается в качестве внеоборотного актива к продаже и отражается в балансе в качестве оборотных активов, таковой не является объектом обложения налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, внеоборотный актив к продаже | Письмо | ФНС РФ | 29.01.20 | 03-05-05-01/5302 |
| 7 | Технологические проезды не могут признаваться объектами недвижимости, вследствие чего таковые не могут включаться в состав объекта обложения налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Письмо | ФНС РФ | 04.02.20 | 03-05-05-01/6669 |
| 8 | Исчисление налога на имущество организаций в отношении объекта лизинга должно осуществляться с учётом особенностей учёта такого имущества | Статья 374 НК РФ, объект лизинга | Письмо | МФ РФ | 20.02.20 | БС-4-21/2979 |
| 9 | Признаны не соответствующими законодательству нормы Методических указаний по учёту основных средств в части применения повышающих коэффициентов амортизации по субъектам малого предпринимательства и объектам лизинга | Статья 374 НК РФ, амортизация, повышающий коэффициент | Определение | ВС РФ | 23.01.20 | АКПИ19-899 |
| 10 | Одним из признаков объекта недвижимости может рассматриваться необходимость разрешения на строительство последнего | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Письмо | ФНС РФ | 14.02.20 | БС-4-21/2584 |
| 11 | Нецелевое использование земельного участка является основанием для пересчёта земельного налога исходя из фактического землепользования | Статья 396 НК РФ, целевое использование земельного участка | Определение | ВС РФ | 05.02.20 | 308-ЭС19-26614 |
| 12 | Неосуществление жилищного строительства на выделенном на указанных целей земельном участке приводит к применению повышающего коэффициента по земельному налогу, но не исключает соответствующую ставку земельного налога | Статья 396 НК РФ, целевое использование земельного участка | Определение | ВС РФ | 04.02.20 | 308-ЭС19-18258 |
| 13 | Если объект недвижимости учитывается в качестве внеоборотного актива к продаже и отражается в балансе в качестве оборотных активов, таковой не является объектом обложения налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, внеоборотный актив к продаже | Письмо | ФНС РФ | 29.10.19 | 03-05-05-01/83284 |
| 14 | Если объект недвижимости учитывается в качестве внеоборотного актива к продаже и отражается в балансе в качестве оборотных активов, таковой не является объектом обложения налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, внеоборотный актив к продаже | Письмо | ФНС РФ | 29.10.19 | 03-05-05-01/83272 |
| 15 | Асфальтированная площадка не является самостоятельным объектом недвижимости, вследствие чего не подлежит обложению налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Определение | ВС РФ | 12.01.16 | 18-КГ15-222 |
| 16 | Асфальтированная площадка не является самостоятельным объектом недвижимости, вследствие чего не подлежит обложению налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Письмо | Минпромторг России | 10.10.19 | ПГ-12-8457 |
| 17 | Если кадастровая стоимость объекта недвижимости сформирована с НДС, то оспаривание таковой по данному основанию должно производиться в рамках отдельной административной процедуры | Статья 389 НК РФ, кадастровая стоимость, НДС | Определение | КС РФ | 30.09.19 | 2604-О |