**НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ К РАССМОТРЕНИЮ НА СЕМИНАРАХ – 2021 (1)**

**ОБЩИЕ ВОПРОСЫ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ФНС России дала разъяснения по применению статьи 54.1 НК РФ | Статья 54.1 НК РФ | Письмо | ФНС РФ | 10.03.21 | БВ-4-7/3060 |
| 2 | При использовании в рамках налоговой проверки расчётного метода таковой подлежит применению как по отношению к доходам, так и по отношению к расходам налогоплательщика | Статья 31 НК РФ, расчётный метод | Определение | КС РФ | 28.01.21 | 150-О |
| 3 | Если налоговый орган признаёт фиктивным факт хозяйственной жизни, то это позволяет не учитывать данные затраты у покупателя, но и выручку продавцу необходимо пересчитать | Статья 78 НК РФ, статья 79 НК РФ, статья 54.1 НК РФ, притворные сделки, мнимые сделки | Определение | ВС РФ | 11.02.21 | 307-ЭС20-23423 |
| 4 | Должностной оклад может быть ниже МРОТ, но общие выплаты в пользу работника должны быть больше МРОТ | Статья 129 ТК РФ, МРОТ | Определение | КС РФ | 24.12.20 | 3011-О |
| 5 | Налоговый орган вправе запрашивать обезличенные данные биллинга по телефонным номерам абонентов | Статья 93 НК РФ, статья 93.1 НК РФ, обезличенные данные биллинга | Определение | ВС РФ | 19.01.21 | 305-ЭС20-21533 |
| 6 | Налоговый орган вправе запрашивать обезличенные данные биллинга по телефонным номерам абонентов | Статья 93 НК РФ, статья 93.1 НК РФ, обезличенные данные биллинга | Определение | ВС РФ | 19.01.21 | 305-ЭС20-21500 |
| 7 | Непринятие мер по возврату переплаты по налогу в дальнейшем может быть основанием для предъявления уполномоченному лицу иска о возмещении ущерба | Возмещение ущерба, субсидиарная ответственность, переплата по налогу | Определение | ВС РФ | 18.01.21 | 307-ЭС16-5169 |
| 8 | Налоговый орган опроверг реальность хозяйственных операций и разумную осмотрительность участников сделки | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций, разумная деловая цель | Определение | ВС РФ | 25.01.21 | 309-ЭС20-17277 |
| 9 | Организация доказала, что фактически занималась деятельностью, пострадавшей от эпидемии, хотя основной ОКВЭД и не был указан в перечне таковых, вследствие чего не получила право на субсидию | Карантин, эпидемия, субсидия, ОКВЭД | Постановление | 9-й ААС | 20.01.21 | А40-134982/20 |
| 10 | Если в запросе налогового органа указаны реквизиты конкретного договора, то истребование документов по таковым как по конкретным сделкам в соответствии со статьёй 93.1 НК РФ является правомерным | Статья 93.1 НК РФ, истребование документов по конкретной сделке | Определение | ВС РФ | 14.12.20 | 309-ЭС20-21043 |
| 11 | Использование скан-образов первичных документов допустимо в целях подтверждения фактов хозяйственной жизни | Первичные документы | Письмо | МФ РФ | 20.11.20 | 03-03-06/3/101451 |
| 12 | Даже уплата НДС поставщиком первого уровня и формирование в бюджете источника для его возмещения не исключает право налоговых органов на доказывание создания схемы по формальному документообороту | Статья 54.1 НК РФ, недобросовестность, формальный документооборот | Определение | ВС РФ | 07.12.20 | 307-ЭС20-19445 |
| 13 | Изменение суммы обязательства по договору вследствие изменения ставки НДС неправомерно, если сторонами обязательства такое условие не согласовано | Статья 424 ГК РФ, цена договора, изменение условий договора, ставка налога | Определение | ВС РФ | 01.12.20 | 303-ЭС20-10766 |
| 14 | Предусмотренная договором аренды пролонгация есть заключение нового договора на прежних условиях на новый срок, а не заключение договора аренды на неопределённый срок | Статья 610 ГК РФ, пролонгация договора аренды | Определение | ВС РФ | 05.11.20 | 310-ЭС20-12742 |
| 15 | Заключение сделок по отчуждению имущества в обход обеспечительных мер налогового органа является основанием для признания таковых недействительными сделками | Статья 72 НК РФ, реестр арестов, реестр обеспечительных мер | Определение | ВС РФ | 16.11.20 | 303-ЭС20-17906 |
| 16 | Начисление пеней на недоимку при наличии у налогоплательщика переплаты, которая может быть зачтена по решению налогового органа, неправомерно | Статья 75 НК РФ, статья 78 НК РФ, пени, недоимка, зачёт | Определение | ВС РФ | 23.11.20 | 305-ЭС20-2879 |

**НДС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Приобретение товаров у лица, находящегося в процедуре банкротства, лишает права на налоговый вычет, поскольку для приобретателя очевидна вероятность неуплаты НДС продавцом | Статья 146 НК РФ, статья 171 НК РФ, статьи 172 НК РФ, банкротство | Определение | ВС РФ | 09.03.21 | 301-ЭС20-19679 |
| 2 | Обязанность по начислению НДС в рамках статьи 174.1 НК РФ не исключает права налогоплательщика на освобождения от уплаты НДС, предусмотренные НК РФ | Статья 174.1 НК РФ, статья 346.17 НК РФ, статья 145 НК РФ | Определение | ВС РФ | 26.02.21 | 301-ЭС20-24327 |
| 3 | При реализации не только комплексного программного продукта, но и его отдельных модулей, если таковой включён в реестр "российского ПО", применима освобождение от НДС, установленное статьёй 149 НК РФ | Статья 149 НК РФ, программы для ЭВМ | Письмо | МФ РФ | 03.02.21 | 03-07-07/6775 |
| 4 | Недостача товаров в магазине при не установлении виновных лиц и отсутствии процессуальных документов о проведении правоохранительными органами соответствующего расследования приводит к возникновению налоговой база по НДС | Статья 146 НК РФ, статья 154 НК РФ, безвозмездная передача, недостача, хищение | Определение | ВС РФ | 14.01.21 | 304-ЭС20-21549 |
| 5 | Безвозмездная передача неотделимых улучшений не облагается НДС | Неотделимые улучшения | Определение | ВС РФ | 01.02.21 | 309-ЭС20-16872 |
| 6 | При возврате контрагенту аванса, с которого поставщиком ранее был уплачен НДС в бюджет, вычет не может быть применён, если договор не расторгнут, поскольку таковое условие прямо предусмотрено статьёй 171 НК РФ | Статья 171 НК РФ, аванс, возврат аванса, расторжение договора | Постановление | ФАС СКО | 17.12.20 | А53-25/2020 |
| 7 | Осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности может быть основанием для начисления соответствующих налогов | Статья 145 НК РФ, статья 143 НК РФ, статья 11 НК РФ | Определение | ВС РФ | 28.12.20 | 305-ЭС20-20560 |
| 8 | Минфин России дал разъяснения по применению новой редакции налоговой льготы по программным продуктам | Статья 149 НК РФ, программы для ЭВМ | Письмо | МФ РФ | 18.12.20 | 03-07-07/111669 |
| 9 | При получении налогоплательщиком бюджетных средств на возмещение затрат сумма НДС, относящаяся к указанным затратам, подлежит восстановлению в силу прямого указания статьи 170 НК РФ | Статья 170 НК РФ, субсидия | Определение | ВС РФ | 16.12.20 | 306-ЭС20-20267 |
| 10 | Поскольку в рамках инвестиционного договора правом на налоговый вычет обладает только инвестор, то установление данного статуса является принципиальным для определения налогоплательщика, заявляющего соответствующий налоговый вычет | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, инвестиционный договор, инвестор | Определение | ВС РФ | 09.11.20 | 301-ЭС20-16891 |
| 11 | Возмещение поставщиком покупателю скидки, предоставленной конечному покупателю данного товара, включается в состав налоговой базы по НДС, поскольку представляет собой недополученную выручку | Бонус, премия | Постановление | ФАС СКО | 12.08.20 | А25-2650/2019 |
| 12 | Вознаграждение заказчика-застройщика при строительстве многоквартирного дома полностью не облагается НДС, поскольку многоквартирный дом представляет собой единый жилой объект | Статья 149 НК РФ, заказчик-застройщик, многоквартирный дом | Письмо | МФ РФ | 12.11.20 | 03-07-15/98846 |
| 13 | Несение расходов на обеспечение проживания сотрудников подрядчика, предусмотренное договором, есть экономически обоснованный расход, не подлежащий квалификации в качестве безвозмездной услуги | Статья 146 НК РФ, безвозмездная передача, проживание сотрудников | Постановление | ФАС ЗСО | 18.11.20 | А27-627/2019 |
| 14 | Ремонт муниципальной дороги для улучшения проезда на строительную площадку не есть безвозмездная реализация, порождающая объект обложения НДС | Статья 146 НК РФ, безвозмездная передача, расходы по улучшению имущества, отсутствие вещных прав | Постановление | ФАС ЗСО | 18.11.20 | А27-627/2019 |
| 15 | Приобретение товаров у лица, находящегося в процедуре банкротства, лишает права на налоговый вычет, поскольку для приобретателя очевидна вероятность неуплаты НДС продавцом | Статья 146 НК РФ, статья 171 НК РФ, статьи 172 НК РФ, банкротство | Постановление | ФАС ВВО | 09.10.20 | А82-4848/2018 |

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Уплачиваемые налогоплательщиком проценты за предоставленную отсрочку (рассрочку) по уплате налогов могут быть учтены при исчислении налога на прибыль | Статья 265 НК РФ, проценты за отсрочку (рассрочку) по уплате налогов | Письмо | МФ РФ | 09.02.21 | 03-03-06/1/8227 |
| 2 | Расчёт налогового органа финансового результата застройщика по каждому договору (квартире), а не по объекту в целом как законченному реализованному инвестиционному проекту, неправомерен | Статья 250 НК РФ, инвестиционный договор, заказчик-застройщик, застройщик | Определение | ВС РФ | 03.02.21 | 306-ЭС20-22522 |
| 3 | Оплата работодателем проезда работника на такси на работу и с работы может быть признана расходом, если отвечает признакам статьи 252 НК РФ | Статья 264 НК РФ, статья 270 НК РФ, статья 252 НК РФ, проезд на такси | Письмо | МФ РФ | 19.01.21 | 03-03-06/1/2239 |
| 4 | Недостача товаров в магазине при не установлении виновных лиц и отсутствии процессуальных документов о проведении правоохранительными органами соответствующего расследования не может быть учтена в составе внереализационных расходов | Статья 265 НК РФ, убытки, хищение, предварительное расследование | Определение | ВС РФ | 14.01.21 | 304-ЭС20-21549 |
| 5 | Суммы, подлежащие взысканию на основании судебного решения, признаются доходом на дату вступления в законную силу такого судебного акта | Статья 250 НК РФ, неустойка, судебное взыскание | Определение | ВС РФ | 13.01.21 | 310-ЭС20-19492 |
| 6 | Если сторона по сделке не обладает фактическим правом на получение дохода, то применение соответствующего соглашения об устранении двойного налогообложения неправомерно | Статья 309 НК РФ, статья 310 НК РФ, статья 312 НК РФ, двойное налогообложение, право на получение дохода | Определение | ВС РФ | 28.12.20 | 306-ЭС20-20914 |
| 7 | Стоимость затрат на модернизацию (реконструкцию) самортизированного основного средства списывается в течение срока полезного использования, установленного при вводе такого объекта в эксплуатацию | Статья 256 НК РФ, статья 259 НК РФ, реконструкция, модернизация, срок полезного использования | Определение | ВС РФ | 28.12.20 | 307-ЭС20-20541 |
| 8 | Минфин России дал разъяснения по применению пониженной налоговой ставки в отношении организаций - разработчиков программного обеспечения | Статья 284 НК РФ, пониженные ставки | Письмо | МФ РФ | 18.12.20 | 03-07-07/111669 |
| 9 | Использование скан-образов первичных документов допустимо в целях подтверждения фактов хозяйственной жизни | Первичные документы | Письмо | МФ РФ | 20.11.20 | 03-03-06/3/101451 |
| 10 | Оплата работодателем проезда работника на такси на работу и с работы может быть признана расходом, если отвечает признакам статьи 252 НК РФ | Статья 264 НК РФ, статья 270 НК РФ, статья 252 НК РФ, проезд на такси | Письмо | МФ РФ | 24.11.20 | 03-04-06/102170 |
| 11 | Налоговый орган переквалифицировал маркетинговые услуги в рекламные услуги, которые признаются для целей налогообложения в пределах нормативов | Статья 264 НК РФ, рекламные услуги, маркетинговые услуги | Постановление | ФАС СКО | 26.10.20 | А25-1475/19 |

**ЗАРПЛАТНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Возмещение работнику фактически понесённых затрат, связанных с выполнением удалённой или дистанционной работы, в размерах, согласованных сторонами трудового договора, не облагаются страховыми взносами | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, возмещение расходов, дистанционная работа, удалённая работа | Письмо | ФНС РФ | 12.02.21 | СД-4-11/1705 |
| 2 | Отсутствие доказательств фактического расходования подотчётных сумм на нужды организации является основанием для квалификации таковых в качестве дохода подотчётного лица, а также объектом обложения страховыми взносами | Подотчётное лицо, подотчётные суммы, оправдательные документы | Определение | ВС РФ | 11.02.21 | 307-ЭС20-23792 |
| 3 | Оплата работодателем проезда работника на такси на работу и с работы облагается страховыми взносами, поскольку таковая не включена в список необлагаемых выплат | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата проезда на такси | Письмо | МФ РФ | 19.01.21 | 03-03-06/1/2239 |
| 4 | Должностной оклад может быть ниже МРОТ, но общие выплаты в пользу работника должны быть больше МРОТ | Статья 129 ТК РФ, МРОТ | Определение | КС РФ | 24.12.20 | 3011-О |
| 5 | Поскольку у лиц, занятых на вредных и опасных работах, продолжительность времени на таких работах не превышала 80% рабочего времени, право на льготную пенсию не возникает, но это не исключает обязанность по уплате дополнительных тарифов | Вредные условия труда | Определение | КС РФ | 24.12.20 | 2890-О |
| 6 | Минфин России дал разъяснения по применению пониженной налоговой ставки в отношении организаций - разработчиков программного обеспечения | Статья 427 НК РФ, пониженные ставки | Письмо | МФ РФ | 18.12.20 | 03-07-07/111669 |
| 7 | Компенсация, выплачиваемая работодателем работнику за найм жилья, предусмотренная трудовым договором, не облагается страховыми взносами, поскольку не является элементом оплаты труда, а носит социальный характер | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, проживание работников | Постановление | ФАС УО | 23.11.20 | А60-65067/2019 |
| 8 | Применение пониженных тарифов для IT-компаний возможно и при оказании услуг по модификации и адаптации программного обеспечения компаний-партнёров | Статья 427 НК РФ, пониженные тарифы, IT-компании | Письмо | ФНС РФ | 14.10.20 | БС-4-11/20560 |
| 9 | Оплата работодателем отдыха детей сотрудников не облагаются страховыми взносами, поскольку таковые не являются элементом оплаты труда и не зависят от показателей, характеризующих трудовую деятельность | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата отдыха детей сотрудников | Постановление | ФАС ПО | 20.11.20 | А12-3728/2020 |
| 10 | Оплата работодателем расходов на детский сад для сотрудников не облагаются страховыми взносами, поскольку таковые не являются элементом оплаты труда и не зависят от показателей, характеризующих трудовую деятельность | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата детского сада | Постановление | ФАС ПО | 24.11.20 | А12-47264/2019 |
| 11 | Оплата работодателем питания сотрудников не облагаются страховыми взносами, поскольку таковые не являются элементом оплаты труда и не зависят от показателей, характеризующих трудовую деятельность | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата питания | Постановление | ФАС ВСО | 02.11.20 | Ф02-5629/20 |
| 12 | При оплате работодателем занятий спортом для сотрудников таковой должен исчислить налоговую базу по страховым взносам исходя из состава получателей дохода и размера такого дохода | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, оплата занятий спортом сотрудников | Письмо | ФНС РФ | 02.10.20 | СД-4-3/16125 |
| 13 | Оплата работодателем за работника-водителя штрафа за нарушение ПДД облагается страховыми взносами, поскольку таковая выплата не отнесена к необлагаемым выплатам | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, штраф за нарушение ПДД | Письмо | МФ РФ | 28.09.20 | БС-4-11/15738 |
| 14 | Увеличена предельная сумма страховых взносов: ФСС РФ - 966 000 рублей, ПФ РФ - 1 465 000 рублей | Предельная сумма страховых взносов | Постановление | Правительство РФ | 26.11.20 | 1935 |

**НДФЛ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция жилого дома путём надстройки второго этажа влечёт изменение параметров существующего объекта недвижимости, а не создание нового объекта, что не приводит к перерыву течения минимального срока владения недвижимостью | Статья 217.1 НК РФ, статья 220 НК РФ, срок нахождения недвижимости в собственности | Определение | ВС РФ | 03.02.21 | 83-КАД20-5-К1 |
| 2 | Возмещение работнику фактически понесённых затрат, связанных с выполнением удалённой или дистанционной работы, в размерах, согласованных сторонами трудового договора, не облагаются НДФЛ | Статья 217 НК РФ, возмещение расходов, дистанционная работа, удалённая работа | Письмо | ФНС РФ | 12.02.21 | СД-4-11/1705 |
| 3 | Оплата работодателем проезда работника на такси на работу и с работы признаётся доходом в натуральной форме | Статья 211 НК РФ, доход в натуральной форме, проезд на такси | Письмо | МФ РФ | 19.01.21 | 03-03-06/1/2239 |
| 4 | Истечение срока взыскания задолженности и её списание с баланса кредитора само по себе не приводит к возникновению дохода на стороне должника, то если таковое не связано с прощением долга | Статья 223 НК РФ, списание задолженности | Кассационное определение | ВС РФ | 16.12.20 | 49-КАД20-2-К6 |
| 5 | Оплата работодателем проезда работника на такси на работу и с работы признаётся доходом в натуральной форме | Статья 211 НК РФ, доход в натуральной форме, проезд на такси | Письмо | МФ РФ | 24.11.20 | 03-04-06/102170 |
| 6 | При оплате работодателем занятий спортом для сотрудников таковой должен исчислить налоговую базу по НДФЛ исходя из состава получателей дохода и размера такого дохода | Статья 211 НК РФ, доход в натуральной форме, оплата занятий спортом сотрудников | Письмо | ФНС РФ | 02.10.20 | СД-4-3/16125 |

**ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | В отношении транспортных средств, не зарегистрированных в установленном порядке, транспортный налог уплате не подлежит | Статья 358 НК РФ, отсутствие регистрации транспортного средства | Письмо | ФНС РФ | 29.10.20 | БС-4-21/17770 |
| 2 | Если транспортное средство уничтожено, но не снято с регистрационного учёта, не признаётся объектом обложения транспортным налогом | Статья 358 НК РФ, уничтожение транспортного средства | Кассационное определение | ВС РФ | 09.09.20 | 48-КАД20-4-К7 |

**ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Применение пониженной ставки земельного налога в отношении земель ИЖС, принадлежащих коммерческой организации, неправомерно, поскольку таковая не может использовать земельный участок в соответствии с таким целевым назначением | Статья 394 НК РФ, налоговая ставка, земли ИЖС | Определение | ВС РФ | 25.02.21 | 302-ЭС21-429 |
| 2 | Неотделимые улучшения арендованной недвижимости облагаются налогом на имущество организаций у арендатора | Статья 374 НК РФ, объект обложения, неотделимые улучшения | Определение | ВС РФ | 13.01.21 | 301-ЭС20-21474 |
| 3 | Намерение по продаже земельных участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства, исключает право налогоплательщика на применение пониженной ставки земельного налога в размере 0,3% | Статья 396 НК РФ, пониженная ставка земельного налога, повышающий коэффициент земельного налога | Определение | ВС РФ | 14.12.20 | 307-ЭС20-16984 |
| 4 | Разукрупнение объекта основных средств является правомерным только в том случае, если отдельные элементы могут использоваться в качестве самостоятельных инвентарных объектов или в различных сочетаниях с иными инвентарными объектами | Статья 374 НК РФ, инвентарный объект, недвижимость | Определение | ВС РФ | 25.11.20 | 306-ЭС20-13858 |
| 5 | Исчисление налога на имущество исходя из кадастровой стоимости только на основании вида разрешённого землепользования земельного участка, на котором расположено здание, неправомерно | Статья 378.2 НК РФ, вид землепользования | Постановление | КС РФ | 12.11.20 | 46-П |
| 6 | Разукрупнение объекта основных средств является правомерным только в том случае, если отдельные элементы могут использоваться в качестве самостоятельных инвентарных объектов или в различных сочетаниях с иными инвентарными объектами | Статья 374 НК РФ, инвентарный объект, недвижимость | Определение | ВС РФ | 09.11.20 | 304-ЭС20-17378 |
| 7 | Даже после ввода объекта основных средств в эксплуатацию работы по доведению его до конечного состояния относятся к затратам капитального характера, увеличивая первоначальную стоимость указанного объекта основных средств | Статья 374 НК РФ, первоначальная стоимость | Определение | ВС РФ | 12.10.20 | 309-ЭС20-14864 |