**НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ К РАССМОТРЕНИЮ НА СЕМИНАРАХ – 2023 (1)**

**Общие вопросы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нарушение сроков проведения налоговой проверки не может быть основанием для оспаривания выводов, сделанных в результате таковых, но могут быть рассмотрены при оспаривании взыскания недоимки | Статья 101 НК РФ, статья 46 НК РФ, нарушение сроков налоговой проверки | Постановление | ФАС СЗО | 24/11/22 | А56-95029/2021 |
| 2 | Разъяснены правила заполнения отдельных разделов ТТН при отправке груза экспедитором с привлечением третьих лиц | Товарно-транспортная накладная, ТТН | Распоряжение | Минтранс России | 22/12/22 | АК-325-р |
| 3 | Затраты на устранение недостатков по сделке, включающие в составе цены НДС, дают право на взыскание с противной стороны соответствующих убытков за вычетом данной суммы НДС, поскольку вычетом по НДС часть убытков компенсируется в рамках налогового законодательства | Статья 15 ГК РФ, статья 1064 ГК РФ, убытки, возмещение НДС | Определение | ВС РФ | 14/11/22 | 310-ЭС22-12978 |
| 4 | Утверждены Правила расчёта наличной валютой между участниками внешнеэкономической деятельности | Валютные операции, внешнеэкономическая деятельность | Постановление | Правительство РФ | 26/12/22 | 2433 |
| 5 | Утверждены рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчётности за 2022 год | Годовая бухгалтерская отчётность | Письмо | МФ РФ | 23/12/22 | 07-04-09/126779 |
| 6 | Утверждена форма заявления на получение данных о сальдо по единому налоговому счёту | Статья 11.3 НК РФ, статья 45 НК РФ, единый налоговый счёт, сальдо по единому налоговому счёту | Приказ | ФНС РФ | 14/11/22 | ЕД-7-19/1086 |
| 7 | Сам по себе факт прекращения уголовного преследования за уклонение от уплаты налогов в связи с истечением срока давности не исключает при наличии состава гражданско-правового правонарушения возможности взыскания недоимки с виновных лиц | Статья 199 УК РФ, прекращение уголовного дела, статья 1064 ГК РФ, возмещение ущерба | Определение | ВС РФ | 13/12/22 | 16-КГ22-29-К4 |
| 8 | Генеральный директор не вправе устанавливать себе выплаты, не предусмотренные соглашением при приёме на работу | ТК РФ, генеральный директор, оплата труда | Определение | ВС РФ | 16/12/22 | 305-ЭС22-11727 |
| 9 | Утверждена форма уведомления о сумме налога, подлежащего уплате в рамках системы единого налогового платежа | Статья 45.2 НК РФ, единый налоговый платёж, уведомление | Приказ | ФНС РФ | 02/11/22 | ЕД-7-8/1047 |
| 10 | Если импорт товаров в Российскую Федерацию осуществляется взаимозависимыми лицами, то дивиденды, выплачиваемые импортёром взаимозависимому поставщику, должны включаться в таможенную стоимость поставляемых товаров | ТК ЕврАзЭС, таможенная стоимость, дивиденды | Определение | ВС РФ | 01/12/22 | 305-ЭС22-11464 |
| 11 | Утверждён порядок раскрытия и получения сведений, составляющих налоговую тайну | Статья 102 НК РФ, налоговая тайна, раскрытие налоговой тайны | Приказ | ФНС РФ | 14/11/22 | ЕД-7-19/1085 |
| 12 | Утверждены новые КБК для страховых взносов за периоды до 2023 года и начиная с 2023 года | КБК, страховые взносы | Приказ | МФ РФ | 22/11/22 | 177Н |
| 13 | Признание сделки недействительной без проведения реституции, в том числе в части расчётов, не порождает права на возврат налогов, уплаченных по итогам такой сделки | Статья 78 НК РФ, статья 79 НК РФ, недействительность сделки, реституция, возврат налогов | Постановление | ФАС СЗО | 15/09/22 | А66-13449/21 |
| 14 | Принятие налоговым органом налоговых деклараций с заявленной налоговой льготой освобождает от уплаты штрафа в случае отказа в её применении в ходе выездной налоговой проверки | Статья 80 НК РФ, статья 88 НК РФ, статья 89 НК РФ, освобождение от ответственности | Постановление | ФАС ЗСО | 12/10/22 | А27-12092/2019 |
| 15 | Внесены уточнения в Правила оформления путевых листов | Путевой лист | Приказ | Минтранс России | 28/09/22 | 390 |
| 16 | Трёхлетний срок на возврат авансовых платежей должен исчисляться с момента уплаты таковых | Статья 78 НК РФ, возврат излишне уплаченного налога | Определение | ВС РФ | 17/11/22 | 301-ЭС22-21483 |
| 17 | Налоговые органы вправе в рамках налоговых проверок привлекать к участию в них сотрудников полиции | Статья 36 НК РФ, органы внутренних дел, органы полиции | Решение | ВС РФ | 12/10/22 | АКПИ22-653 |
| 18 | Истребование налоговыми органами документов по конкретной сделке не может подменять собой налоговые проверки, вследствие чего должно однозначно соотноситься с одной или несколькими сделками и быть ясным, чётким и недвусмысленным | Статья 93.1 НК РФ, истребование документов по конкретной сделке | Постановление | ФАС МО | 31/10/22 | А40-74731/2022 |
| 19 | Налоговый орган правомерно привлёк к субсидиарной ответственности прежнего генерального директора, который выполнял обязанности в проверяемый налоговым органом период | Возмещение ущерба, субсидиарная ответственность | Определение | ВС РФ | 27/09/22 | 309-ЭС22-17200 |
| 20 | Отказ суда в рассмотрении требования о признании незаконной записи о недостоверности сведений о директоре ввиду подписания заявления в суд таким директором неправомерен, поскольку лишает лицо право на судебную защиту | ЕГРЮЛ, недостоверность сведений, заявление в суд | Постановление | ФАС ВВО | 04/08/22 | А31-289/22 |
| 21 | Наследники имеют право на возврат переплаты по налогам, числящейся за умершим налогоплательщиком | Статья 44 НК РФ, статья 78 НК РФ, статья 1183 ГК РФ, переплата по налогу, наследство | Кассационное определение | ВС РФ | 31/08/22 | 18-КАД22-33-К4 |
| 22 | При начислении налогов налогоплательщику в связи с применением последним схемы "дробления бизнеса" налоговый орган обязан уменьшить начисленные недоимки на фактически уплаченные налоги всей группой лиц | Статья 54.1 НК РФ, взаимозависимые лица, дробление бизнеса | Определение | ВС РФ | 17/10/22 | 301-ЭС22-11144 |
| 23 | Если импорт товаров в Российскую Федерацию осуществляется взаимозависимыми лицами, то дивиденды, выплачиваемые импортёром взаимозависимому поставщику, должны включаться в таможенную стоимость поставляемых товаров | ТК ЕврАзЭС, таможенная стоимость, дивиденды | Определение | ВС РФ | 10/10/22 | 305-ЭС22-11464 |
| 24 | Неправильная квалификация административного правонарушения сама по себе не может быть основанием для признания вынесенного по делу постановления незаконным | КоАП РФ, неправильная квалификация, незаконность | Определение | ВС РФ | 31/10/22 | 305-ЭС22-12867 |
| 25 | Налоговый орган не смог опровергнуть реальность хозяйственных операций (в том числе анализировались результаты камеральных проверок) | Статья 54.1 НК РФ, статья 88 НК РФ, статья 89 НК РФ, необоснованная налоговая выгода | Постановление | ФАС ПО | 24/10/22 | Ф06-22701/2022 |
| 26 | Налоговый орган не смог опровергнуть реальность хозяйственных операций (в том числе анализировались результаты камеральных проверок) | Статья 54.1 НК РФ, статья 88 НК РФ, статья 89 НК РФ, необоснованная налоговая выгода | Постановление | ФАС ПО | 25/10/22 | Ф06-21852/2022 |
| 27 | Организация может быть зарегистрирована в ЕГРЮЛ по адресу жительства учредителя - квартиры, принадлежащей супруге учредителя | Статья 54 ГК РФ, ЕГРЮЛ, юридический адрес, адрес учредителя | Письмо | МФ РФ | 19/09/22 | 03-12-13/90461 |
| 28 | При реализации предмета лизинга по заниженной стоимости взаимозависимому лицу налоговым органом правомерно доначислена заниженная выручка | Статья 105.14 НК РФ, взаимозависимые лица, занижение выручки | Определение | ВС РФ | 26/10/22 | 304-ЭС22-19184 |
| 29 | При представлении уточнённой налоговой декларации после получения акта налоговой проверки, но до вынесения решения по таковому, последнее может быть вынесено без учёта уточнённых данных с их последующей проверкой | Статья 80 НК РФ, статья 81 НК РФ, статья 88 НК РФ, статья 101 НК РФ, налоговая декларация, уточнённая налоговая декларация | Определение | ВС РФ | 27/10/22 | 306-ЭС22-19948 |
| 30 | Истребование налоговыми органами документов по конкретной сделке не может подменять собой налоговые проверки, вследствие чего должно однозначно соотноситься с одной или несколькими сделками и быть ясным, чётким и недвусмысленным | Статья 93.1 НК РФ, истребование документов по конкретной сделке | Постановление | ФАС ЦО | 07/07/22 | А35-5409/2021 |
| 31 | Подписание договора о полной материальной ответственности с системным администратором неправомерно, поскольку таковая должность не предусмотрена в перечне должностей, для которых может быть установлена полная материальная ответственность | Статья 244 ТК РФ, материальная ответственность | Письмо | Роструд России | 20/10/22 | ПГ/25413-6-1 |
| 32 | В Санкт-Петербурге установлен региональный МРОТ в размере 23 500 рублей | Статья 133 ТК РФ, статья 133.1 ТК РФ, МРОТ, региональный МРОТ | Региональное соглашение |  | 12/10/22 | 365/22-С |
| 33 | Нарушение сроков проведения налоговой проверки не может быть основанием для оспаривания выводов, сделанных в результате таковых, но могут быть рассмотрены при оспаривании взыскания недоимки | Статья 101 НК РФ, статья 46 НК РФ, нарушение сроков налоговой проверки | Определение | ВС РФ | 21/09/22 | 304-ЭС22-16515 |
| 34 | Обжаловать ненормативный акт налогового органа вправе любое лицо, права и законные интересы которого таковым затрагиваются или могут быть затронуты | Статья 138 НК РФ, статья 139 НК РФ, обжалование решения налогового органа | Определение | ВС РФ | 08/11/22 | 305-ЭС22-20449 |

**НДС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | При уплате НДС с авансов по ставке 20%, а отгрузке - по ставке 10% и 20%, налогоплательщик имеет право зачесть столько НДС, сколько соотносится с соответствующей отгрузкой, а остальные суммы - зачесть или вернуть из бюджета | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, НДС с авансов, ставка 10%, ставка 20% | Письмо | МФ РФ | 14/11/22 | 03-07-11/110368 |
| 2 | Проценты за пользование денежными средствами организации не облагаются НДС, но порождают обязанность по обеспечению раздельного учёта "входящего" НДС | Статья 170 НК РФ, проценты по договору займа, штрафные проценты, раздельный учёт | Определение | ВС РФ | 01/12/22 | 305-ЭС22-22534 |
| 3 | Бесплатное питание сотрудников, работающих вахтовым методом, признаётся безвозмездной передачей имущества, которая подлежит обложению НДС | Статья 146 НК РФ, статья 154 НК РФ, безвозмездная передача имущества | Письмо | МФ РФ | 25/10/22 | 03-15-06/103218 |
| 4 | Если основное средство имеет многофункциональное назначение, то весь НДС изначально предъявляется к возмещению из бюджета (раздельный учёт не требуется), а при фактическом использовании такового для необлагаемых операций - восстанавливается в соответствующей части | Статья 149 НК РФ, статья 170 НК РФ, необлагаемые операции | Письмо | ФНС РФ | 17/10/22 | СД-3-3/11361 |
| 5 | При реализации работ и услуг на территориях новых субъектов Российской Федерации, начатых до воссоединения последних с Российской Федерацией, восстановление "входящего" НДС по использованным материалам не требуется | Статья 148 НК РФ, статья 170 НК РФ, место реализации, восстановление НДС | Письмо | МФ РФ | 28/09/22 | 03-07-08/93724 |
| 6 | Бесплатное питание сотрудников, работающих вахтовым методом, признаётся безвозмездной передачей имущества, которая подлежит обложению НДС | Статья 146 НК РФ, статья 154 НК РФ, безвозмездная передача имущества | Письмо | МФ РФ | 20/09/22 | 03-07-11/91001 |
| 7 | Неправильное указание в счёт-фактуре ставки НДС не лишает покупателя права на применение налогового вычета, поскольку таковой не может быть лишён соответствующего права из-за действий третьих лиц | Статья 164 НК РФ, ставка 0%, ставка 20% | Определение | ВС РФ | 24/10/22 | 305-ЭС22-14014 |
| 8 | НДС, подлежащий уплате при ввозе товаров из стран ЕврАзЭС, будет уплачиваться через единый налоговый счёт, но по правилам данного международного акта | Договор о ЕврАзЭС, ставка 0%, статья 165 НК РФ, уплата "ввозного" НДС | Письмо | ФНС РФ | 02/09/22 | СД-3-3/9545 |
| 9 | Опровержение характера использования актива для необлагаемых операций возлагается на налогоплательщика  | Статья 149 НК РФ, статья 170 НК РФ, необлагаемые операции | Определение | ВС РФ | 12/10/22 | 307-ЭС22-18770 |
| 10 | Опровержение характера использования актива для необлагаемых операций возлагается на налогоплательщика  | Статья 149 НК РФ, статья 170 НК РФ, необлагаемые операции | Определение | ВС РФ | 05/10/22 | 307-ЭС22-17761 |
| 11 | Применение вычета по НДС со стоимости СМР и в отношении материалов, использованных для СМР, осуществляется на последнее число каждого квартала, при условии, что СМР предназначены для облагаемых операций и включаются в затраты по налогу на прибыль | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, строительно-монтажные работы для собственного потребления | Постановление | ФАС СКО | 22/07/22 | А53-23957/2021 |
| 12 | НДС, предъявленный к возмещению с авансовых платежей, подлежит восстановлению в том периоде, в котором произошла отгрузка в счёт такого аванса | Статья 171 НК РФ, статья 172 НК РФ, восстановление НДС с аванса | Письмо | ФНС РФ | 31/08/22 | 03-07-11/84811 |
| 13 | Сумма компенсации недополученной выручки, выплачиваемая арендатором в пользу арендодателя, на основании статьи 162 НК РФ облагается НДС как иная сумма, связанная с расчётами за реализованные услуги | Статья 162 НК РФ, статья 1064 ГК РФ, компенсация недополученной выручки | Письмо | МФ РФ | 12/08/22 | 03-07-11/78840 |
| 14 | С 01.10.2022 года при приобретении электронных услуг, предусмотренных статьёй 174.2 НК РФ, организациями или индивидуальными предпринимателями у иностранной организации, не имеющей в Российской Федерации обособленного подразделения, состоящего на налоговом учёте, приобретатели признаются налоговыми агентами по НДС | Статья 174.2 НК РФ, статья 148 НК РФ, статья 161 НК РФ, электронные услуги, налоговое агентирование | Письмо  | ФНС РФ | 08/08/22 | СД-4-3/10308 |
| 15 | Гарантийное устранение недостатков ранее выполненных работ облагается НДС, поскольку таковые выполняются безвозмездно | Статья 146 НК РФ, безвозмездная передача, гарантийные работы | Письмо | МФ РФ | 22/07/22 | 03-07-11/70767 |
| 16 | В силу двойственной природы обеспечительного платежа (и обеспечение, и оплата) таковой подлежит обложению НДС в качестве предварительной оплаты  | Статья 162 НК РФ, обеспечительный платёж | Постановление | ФАС СКО | 19/08/22 | А53-24920/2021 |

**Налоги на прибыль**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поскольку осуществляемые налогоплательщиком проектные изыскания были направлены на создание амортизируемого имущества, стоимость которых по статье 270 НК РФ не может быть включена в состав расходов, то даже в случае их переквалификации таковые не учитываются в целях налогообложения | Статья 252 НК РФ, статья 265 НК РФ, капитальные вложения | Определение | ВС РФ | 27/12/22 | 305-ЭС22-24389 |
| 2 | Оплата услуг по управлению организацией, осуществляемых индивидуальным предпринимателем, не были приняты налоговым органом, поскольку из актов оказанных услуг не усматривается ни объём услуг, ни порядок ценообразования, ни их необходимость для организации | Статья 252 НК РФ, услуги по управлению организацией, индивидуальный предприниматель | Определение | ВС РФ | 12/12/22 | 304-ЭС22-22916 |
| 3 | Поскольку осуществляемые налогоплательщиком проектные изыскания им самим были свёрнуты из-за их низкой эффективности, затраты на таковые не могут быть учтены в составе внереализационных расходов | Статья 252 НК РФ, статья 265 НК РФ, капитальные вложения | Постановление | ФАС МО | 30/08/22 | А40-133756/21 |
| 4 | Если заёмное обязательство по договору, заключённому до 01.03.2022 года, было новировано и потом прощено, то подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ применяться не может | Статья 251 НК РФ, статья 265 НК РФ, новация, прощение долга, внереализационные доходы, проценты по займам | Письмо | МФ РФ | 07/11/22 | 03-03-06/1/107795 |
| 5 | Если в соответствии с договором ссуды расходы по содержанию имущества несёт ссудодатель, то у ссудополучателя не возникает внереализационного дохода | Статья 250 НК РФ, безвозмездное пользование | Письмо | МФ РФ | 25/10/22 | 03-03-05/103184 |
| 6 | Затраты на бесплатное питание сотрудников, работающих вахтовым методом, признаются затратами для целей исчисления налога на прибыль, если таковое предусмотрены локальными трудовыми актами | Статья 255 НК РФ, статья 270 НК РФ, бесплатное питание работников | Письмо | МФ РФ | 25/10/22 | 03-15-06/103218 |
| 7 | При определении срока полезного использования основного средства можно вычесть срок фактического использования предыдущим собственником (в том числе в рамках договора лизинга), если они были включены в ту же амортизационную группу | Статья 258 НК РФ, статья 259.3 НК РФ, срок полезного использования, предмет лизинга | Письмо | МФ РФ  | 24/10/22 | 03-03-06/1/102779 |
| 8 | Расходы на оплату услуг по поручительству учредителей по кредиту, полученному организацией, не могут учитываться при исчислении налога на прибыль, поскольку представляют собой выплату дохода самими себе | Статья 252 НК РФ, статья 264 НК РФ, оплата услуг поручителя | Постановление | ФАС УО | 19/08/22 | А76-37391/21 |
| 9 | Введение до 31.12.2022 года возможности списания задолженности по долговым обязательствам перед иностранными займодавцами без включения в состав внереализационных доходов не является основанием для пересмотра уже ранее признанных процентов | Статья 251 НК РФ, статья 265 НК РФ, прощение долга, внереализационные доходы, проценты по займам | Письмо | МФ РФ | 18/10/22 | 03-03-06/1/100754 |
| 10 | При реорганизации правопреемник формирует финансовых результат на основании объединения финансовых результатов правопредшественников, даже если таковые являются убытками, но налоговый орган не лишается права установления факта получения необоснованной налоговой выгоды | Статья 50 НК РФ, статья 54.1 НК РФ, статья 283 НК РФ, реорганизация, правопреемство, перенос убытка | Письмо | МФ РФ | 18/10/22 | 03-03-06/100736 |
| 11 | Премии, выплачиваемые сотрудникам, должны быть экономически обоснованными | Статья 255 НК РФ, премии | Определение | ВС РФ | 31/10/22 | 307-ЭС22-19742 |
| 12 | Изменение первоначальной стоимости НМА статьёй 257 НК РФ не предусмотрено, а затраты на доработку такового рассматриваются как прочие расходы, списываемые равномерно в течение срока использования НМА | Статья 257 НК РФ, НМА, первоначальная стоимость | Письмо | МФ РФ | 18/10/22 | 03-03-06/1/100586 |
| 13 | При уменьшении уставного капитала организации в силу требований закона увеличение капитала организации не приводит к возникновению налоговой базы по налогу на прибыль | Статья 250 НК РФ, статья 251 НК РФ, уменьшение уставного капитала | Письмо | МФ РФ | 10/10/22 | 03-03-06/2/97651 |
| 14 | Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), не могут быть учтены при исчислении налога на прибыль | Статья 252 НК РФ, статья 270 НК РФ, безвозмездная передача имущества | Письмо | МФ РФ | 04/10/22 | 03-03-07/95571 |
| 15 | Для целей признания электронных документов первичными документами достаточно простой цифровой подписи | Статья 252 НК РФ, электронные документы, простая цифровая подпись | Письмо | МФ РФ | 04/10/22 | 03-03-06/1/95482 |
| 16 | Расходы по имущественному страхованию могут быть учтены при исчислении налога на прибыль только в случаях, прямо предусмотренных статьёй 263 НК РФ | Статья 263 НК РФ, имущественное страхование | Письмо | МФ РФ | 03/10/22 | 03-03-06/2/95063 |
| 17 | Должник, обязательство которого прекращается прощением долга, отражает сумму прекращённой задолженности в составе внереализационных доходов | Статья 250 НК РФ, прощение долга, списание задолженности  | Письмо | МФ РФ | 30/09/22 | 03-03-06/1/94886 |
| 18 | Лицензиат простой (неисключительной) лицензии, безвозмездно пользующийся таковой, должен отразить в составе внереализационных доходов рыночную стоимость такого права | Статья 250 НК РФ, лицензионный договор, безвозмездное пользование | Письмо | МФ РФ | 29/09/22 | 03-03-07/94177 |
| 19 | Первоначальная стоимость основного средства, созданного в результате выбытия иного основного средства, увеличивается на остаточную стоимость выбывающего основного средства | Статья 256 НК РФ, статья 257 НК РФ, основное средство, первоначальная стоимость, реконструкция, модернизация | Письмо | МФ РФ | 28/09/22 | 03-03-06/1/93587 |
| 20 | Затраты капитального характера подлежат отнесению на увеличение первоначальной стоимости основного средства, при этом сроки формирования первоначальной стоимости основного средства ничем не ограничены | Статья 256 НК РФ, статья 257 НК РФ, основное средство, первоначальная стоимость, реконструкция, модернизация | Письмо | МФ РФ | 28/09/22 | 03-03-06/1/93525 |
| 21 | Убытки от действий недружественных стран не могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль, поскольку статьёй 265 НК РФ таковые прямо не предусмотрены | Статья 265 НК РФ, убытки, недружественные страны | Письмо | МФ РФ | 28/09/22 | 03-03-06/1/93596 |
| 22 | Минфин России уточнил правила отражение в течение 2022 года доходов и расходов в виде курсовых разниц | Статья 250 НК РФ, статья 265 НК РФ, курсовая разница | Письмо | МФ РФ | 22/09/22 | 03-03-06/1/91668 |
| 23 | Убытки от пожара отражаются в периоде документального подтверждения такового, а страховая выплата - в момент получения таковой | Статья 250 НК РФ, статья 265 НК РФ, стихийное бедствие, пожар, страховая выплата | Письмо | МФ РФ | 16/09/22 | 03-03-06/1/89952 |
| 24 | Минфин России уточнил правила отражение в течение 2022 года доходов и расходов в виде курсовых разниц | Статья 250 НК РФ, статья 265 НК РФ, курсовая разница | Письмо | МФ РФ | 16/09/22 | 03-03-06/1/89942 |
| 25 | Расходы налогоплательщика могут быть учтены при исчислении налога на прибыль, если таковые соотносятся с полученными доходами, даже если прямо таковые не предусмотрены НК РФ, но и не запрещены последним | Статья 252 НК РФ, статья 270 НК РФ, соотносимость доходов и расходов | Определение | ВС РФ | 07/10/22 | 305-ЭС22-11287 |
| 26 | Премии, выплачиваемые сотрудникам, должны быть экономически обоснованными | Статья 255 НК РФ, премии | Постановление | ФАС ДО | 27/05/22 | А59-1863/21 |
| 27 | При наличии достаточной уверенности в реальности погашения дебиторской задолженности включение таковой в резерв по сомнительным долгам неправомерно | Статья 266 НК РФ, сомнительная задолженность, резерв по сомнительным долгам | Постановление | ФАС МО | 25/05/22 | А40-56902/21 |
| 28 | Невключение в состав внереализационных доходов суммы подлежащей списанию кредиторской задолженности при доказанности налоговым органом взаимозависимости должника и кредитора неправомерно | Статья 250 НК РФ, статья 251 НК РФ, кредиторская задолженность, взаимозависимость | Определение | ВС РФ | 20/09/22 | 305-ЭС22-12778 |
| 29 | Расходы организации на обучение работников могут быть учтены при исчислении налога на прибыль только в том случае, если стороной договора на обучение является организация | Статья 264 НК РФ, обучение сотрудников | Письмо | МФ РФ | 17/08/22 | 03-03-06/1/80270 |
| 30 | Убытки в виде невозвращаемого аванса от одностороннего расторжения договора могут быть в составе внереализационных расходов | Статья 265 НК РФ, одностороннее расторжение договора, убытки | Письмо | МФ РФ | 23/08/22 | 03-03-06/1/82167 |
| 31 | Расходы по содержанию имущества, переданного в безвозмездное пользование, не могут учитываться при исчислении налога на прибыль, поскольку не отвечают требованиям статьи 252 НК РФ | Статья 252 НК РФ, статья 270 НК РФ, безвозмездное пользование | Письмо | МФ РФ | 03/08/22 | 03-07-11/74909 |

**Зарплатные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Разъяснения по применению ЕФС-1 | ЕФС-1 | Письмо | ПФР | 14/12/22 | В-109546-19/143909-22 |
| 2 | Утверждена объединённая форма ЕФС-1 | ЕФС-1 | Постановление | Правление ПФР | 31/10/22 | 245П |
| 3 | Налоговый орган переквалифицировал договор по управлению организацией с индивидуальным предпринимателем в трудовой договор, доначислив страховые взносы | Статья 420 НК РФ, услуги по управлению организацией, индивидуальный предприниматель | Определение | ВС РФ | 12/12/22 | 304-ЭС22-22916 |
| 4 | Документально неподтверждённые подотчётные суммы и фиктивные займы налоговый орган переквалифицировал в оплату труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, подотчётные суммы, заём | Определение | ВС РФ | 09/12/22 | 306-ЭС22-23045 |
| 5 | Утверждены новые КБК для страховых взносов за периоды до 2023 года и начиная с 2023 года | КБК, страховые взносы | Приказ | МФ РФ | 22/11/22 | 177Н |
| 6 | Затраты на бесплатное питание сотрудников, работающих вахтовым методом, признаются объектом обложения страховыми взносами, даже если таковое предусмотрены локальными трудовыми актами | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, бесплатное питание | Письмо | МФ РФ | 25/10/22 | 03-15-06/103218 |
| 7 | Утверждены упрощённые правила проведения специальной оценки условий труда микропредприятиями, занятыми "офисными" видами деятельности | Специальная оценка условий труда, ТК РФ | Приказ | Минтруд России | 31/10/22 | 699Н |
| 8 | Установлена предельная сумма для применения регрессивной ставки по страховым взносам на 2023 год в размере 1 917 000 рублей | Предельная сумма страховых взносов | Постановление | Правительство РФ | 25/11/22 | 2143 |
| 9 | При перерасчёте при увольнении работника отпускных, выплаченных авансом, представление уточнённых расчётом по страховым взносам не требуется, поскольку отсутствует ошибка в исчислении страховых взносов | Статья 420 НК РФ, отпускные, уточнённый расчёт | Письмо | МФ РФ | 17/10/22 | 03-15-05/100327 |
| 10 | Оплата жилья сотруднику не облагается страховыми взносами, поскольку таковая не является элементом оплаты труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, проживание работников | Постановление | ФАС СЗО | 04/07/22 | А44-4571/21 |
| 11 | Утверждены новые формы персонифицированной отчётности | Персонифицированная отчётность | Постановление | ПФР | 13/10/22 | 216П |
| 12 | ФНС России утвердила новую форму расчёта по страховым взносам | Статья 431 НК РФ, расчёт по страховым взносам | Приказ | ФНС РФ | 29/09/22 | ЕД-7-11/878 |
| 13 | С 01.01.2023 года в отношении выплат по гражданско-правовым договорам страховые взносы в части временной нетрудоспособности подлежат начислению, а право на пособие возникает, если в течение года, предшествующего страховому случаю за лицо взносы были уплачены в размере не менее стоимости страхового года (12\*МРОТ\*2,9%) | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, страховые взносы в части социального обеспечения, пособие по временной нетрудоспособности | Письмо | Минтруд России | 05/08/22 | 17-1/В-103 |
| 14 | При принятии решения суда о выплате работнику среднего заработка за период незаконного увольнения организация обязана подать уточнённые расчёты по страховым взносам за соответствующие периоды | Статья 420 НК РФ, решение суда, средний заработок, уточнённый расчёт | Письмо | ФНС РФ | 26/08/22 | ЕА-3-15/9241 |
| 15 | ИТ-компания обязана по итогам каждого отчётного (расчётного) периода соответствовать критериям для применения пониженных тарифов страховых взносов, а в противном случае - пересчёт с начала расчётного периода | Статья 427 НК РФ, ИТ-компания, пониженные тарифы | Письмо | МФ РФ | 08/07/22 | 03-03-06/1/65703 |
| 16 | Премии работникам к праздничным дням не облагаются страховыми взносами, поскольку не являются элементами оплаты труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, социальные выплаты, премия к празднику | Постановление | ФАС СЗО | 11/08/22 | А13-14328/2021 |

**НДФЛ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Налоговый орган переквалифицировал договор по управлению организацией с индивидуальным предпринимателем в трудовой договор, доначислив НДФЛ | Статья 210 НК РФ, услуги по управлению организацией, индивидуальный предприниматель | Определение | ВС РФ | 12/12/22 | 304-ЭС22-22916 |
| 2 | Утверждён перечень спортивных организаций, занятия в которых дают право на применение социального налогового вычета по НДФЛ | Статья 219 НК РФ, социальный налоговый вычет, занятия спортом | Информация | Минспорт России | 02/12/22 |  |
| 3 | Затраты на бесплатное питание сотрудников, работающих вахтовым методом, признаются объектом обложения НДФЛ, даже если таковое предусмотрены локальными трудовыми актами | Статья 211 НК РФ, статья 217 НК РФ, доход в натуральной форме | Письмо | МФ РФ | 25/10/22 | 03-15-06/103218 |
| 4 | ФНС России разъяснила правила исчисления НДФЛ в переходном периоде | Статья 226 НК РФ, налоговый агент, переходный период | Письмо | ФНС РФ | 09/11/22 | БС-4-11/15099 |
| 5 | Налоговые органы посредством информации от ФСБ РФ и МВД РФ доказали наличие у физического лица статуса налогового нерезидента, вследствие чего НДФЛ был пересчитан по ставке 30% (вместо 13%) | Статья 207 НК РФ, статья 208 НК РФ, статья 224 НК РФ, налоговый нерезидент, ставка 30%, ставка 13%  | Определение | ВС РФ | 31/10/22 | 307-ЭС22-19742 |
| 6 | Материальная выгода, возникающая в течение 2021 - 2023 годов освобождается от НДФЛ в силу прямого указания статьи 217 НК РФ | Статья 212 НК РФ, статья 217 НК РФ, материальная выгода | Письмо | МФ РФ | 29/09/22 | 03-04-06/94185 |
| 7 | Разъяснены вопросы исполнения обязанности налогового агента в отношении выплаты работникам организации, фактически находящимся за пределами Российской Федерации | Статья 207 НК РФ, статья 208 НК РФ, статья 226 НК РФ, статья 228 НК РФ, налоговый резидент, налоговый нерезидент | Письмо | МФ РФ | 16/09/22 | 03-04-06/89789 |
| 8 | Найм жилья для работника не включается в состав налоговой базы по НДФЛ, так как у работника не возникает экономической выгоды | Статья 210 НК РФ, статья 211 НК РФ, доход в натуральной форме, найм жилья | Постановление | ФАС СЗО | 04/07/22 | А44-4571/21 |
| 9 | Утверждены коэффициенты-дефляторы | Статья 227 НК РФ, статья 230 НК РФ, коэффициенты-дефляторы | Приказ | МЭРТ РФ | 19/10/22 | 573 |
| 10 | Утверждена новая форма 6-НДФЛ | Статья 226 НК РФ, статья 230 НК РФ, 6-НДФЛ | Приказ | ФНС РФ | 29/09/22 | ЕД-7-11/881 |
| 11 | Налоговый орган доказал использование схемы с выводом денежных средств на зависимого индивидуального предпринимателя, вследствие чего начислил НДФЛ налоговому агенту | Статья 226 НК РФ, статья 230 НК РФ, схема с ИП | Определение | ВС РФ | 08/09/22 | 309-ЭС22-15389 |
| 12 | Доходы от использования общего имущества супругов, полученные одним из них с согласия другого супруга, признаются доходом только первого супруга | Статья 207 НК РФ, статья 210 НК РФ, статья 256 ГК РФ, статья 34 СК РФ, совместное имущество супругов | Кассационное определение | ВС РФ | 03/08/22 | 50-КАД22-5-К8 |
| 13 | Получение беспроцентного займа одним индивидуальным предпринимателем от другого индивидуального предпринимателя влечёт для первого из них обязанность по исчислению НДФЛ с полученной материальной выгоды | Статья 212 НК РФ, беспроцентный заём, индивидуальный предприниматель | Определение | ВС РФ | 24/08/22 | 304-ЭС22-15430 |

**Транспортный налог**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Непредставление в налоговый орган справки о нахождении транспортного средства в розыске не может быть основанием для взыскания налога, поскольку данная информация может быть получена иными способами | Статья 358 НК РФ, угон транспортного средства, хищение транспортного средства | Кассационное определение | ВС РФ | 24/08/22 | 33-КАД22-4-К3 |

**Имущественные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Обоснованность отражения налогоплательщиком объекта недвижимости на счёте 41 может быть проверена налоговым органом в ходе мероприятий налогового контроля | Статья 374 НК РФ, объект обложения, недвижимость, основные средства, товары | Письмо | ФНС РФ | 15/09/22 | БС-3-21/10024 |
| 2 | Утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций | Налоговая декларация по налогу на имущество организаций | Приказ | ФНС РФ | 24/08/22 | ЕД-7-21/766 |
| 3 | Налоговые органы не вправе проверять обоснованность исчисленного налогоплательщиком обесценения основных средств | Статья 374 НК РФ, основное средство, среднегодовая стоимость, обесценение | Письмо | ФНС РФ | 31/08/22 | БС-4-21/11468 |
| 4 | ФНС России разъяснила отдельные вопросы исчислению налога на имущество в части деления движимого и недвижимого имущества | Статья 374 НК РФ, недвижимое имущество | Письмо | ФНС России | 08/07/22 | БС-3-21/7173 |
| 5 | С 01.01.2023 года российские организации не заполняют раздел №3 налоговой декларации по налогу на имущество в отношении недвижимости, по которой налоговая база исчисляется как кадастровая стоимость | Статья 386 НК РФ, налоговая декларация, кадастровая стоимость | Письмо | ФНС РФ | 08/07/22 | БС-4-21/8708 |
| 6 | Факт принятия недвижимости в качестве объекта основных средств не зависит от государственной регистрации прав на таковую | Статья 374 НК РФ, недвижимое имущество | Письмо | МФ РФ | 14/07/22 | 07-01-09/67963 |
| 7 | ФНС России направила обзор по исчислению налога на имущество в части деления движимого и недвижимого имущества | Статья 374 НК РФ, недвижимое имущество | Письмо | ФНС России | 16/08/22 | СД-4-21/10747 |
| 8 | По объектам незавершённого строительства налог на имущество подлежит уплате только исходя из кадастровой стоимости, при условии введения такой обязанности в субъекте Российской Федерации и постановки на учёт в ЕГРН данного объекта недвижимости  | Статья 374 НК РФ, статья 378.2 НК РФ, объект незавершённого строительства | Письмо | МФ РФ | 18/05/22 | 03-05-05-01/45806 |
| 9 | При списании с баланса объекта недвижимости, являющегося основным средством, объект налогообложения налогом на имущество организаций исчезает | Статья 374 НК РФ, объект обложения, списание с баланса | Письмо | МФ РФ | 23/05/22 | 03-05-05-01/47596 |
| 10 | Существенные затраты, направленные на восстановление свойств и качеств основного средства в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями, вследствие чего в дальнейшем относятся на удорожание соответствующего основного средства | Статья 374 НК РФ, объект обложения, капитальный ремонт | Письмо | МФ РФ | 30/03/22 | 03-05-05-01/25799 |
| 11 | Если неотделимые улучшения арендованной недвижимости не возмещаются арендодателем и учитываются на балансе арендатора в качестве основных средств, то стоимость таковых включается в состав налоговой базы по налогу на имущество у арендатора | Статья 374 НК РФ, объект обложения, неотделимые улучшения | Письмо | МФ РФ | 01/04/22 | 03-05-05-01/26950 |