**НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ К РАССМОТРЕНИЮ НА СЕМИНАРАХ – 2021 (3)**

**Новое в бухгалтерском учете и отчетности**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (обязателен к применению с 01.01.2022 или ранее по решению в учетной политике) | Оформление документов и документооборот | Приказ | Минфин Росси | 16.02.21 | 62Н |

**Общие вопросы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | С 01.09.2021 года вводятся новые правила оформления трудовых книжек | Статья 66 ТК РФ, трудовая книжка | Приказ | Минтруд России | 19.05.21 | 320Н |
| 2 | Пени, представляющие собой обеспечительную меру, не могут быть взысканы в отношении недоимки, право на взыскание которой налоговым органом утрачено | Статья 75 НК РФ, пени, пропуск срок на взыскание | Кассационное определение | ВС РФ | 14.04.21 | 18-КА21-1 |
| 3 | Замена арендодателя, применяющего УСН, не влияет на обязанность арендатора по внесению арендной платы в размере, согласованном сторонами договора | Статья 450 ГК РФ, перемена стороны договора, договор аренды, арендная плата, НДС | Определение | ВС РФ | 24.05.21 | 309-ЭС21-6680 |
| 4 | Исключение организации из ЕГРЮЛ как недействующего лица не исключает возможности предъявления иска к контролирующим организацию лицам о субсидиарной ответственности | Возмещение ущерба, субсидиарная ответственность | Постановление | КС РФ | 21.05.21 | 20-П |
| 5 | ФНС России разработала рекомендуемые правила присвоения регистрационного номера партии товаров в рамках механизма прослеживаемости товаров | Прослеживаемость товаров | Письмо | ФНС РФ | 14.05.21 | ЕА-4-15/6594 |
| 6 | Признание арбитражным судом привлечение к ответственности за ошибки в 2-НДФЛ неправомерным является основанием для освобождения бухгалтера организации от административной ответственности за то же деяние  | 2-НДФЛ, КоАП РФ, административная ответственность | Постановление | КС РФ | 12.05.21 | 17-П |
| 7 | При доказательстве налоговым органом фиктивности оформленных документов с контрагентами налоговые вычеты и реальные затраты, понесённые налогоплательщиком, затрат учёту не подлежит | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций | Определение | ВС РФ | 19.05.21 | 309-ЭС20-23981 |
| 8 | Несоответствие основного ОКВЭД требованиям по предоставлению субсидий пострадавшим налогоплательщикам является достаточным основанием для отказа в предоставлении субсидии | Карантин, эпидемия, субсидия, ОКВЭД | Апелляционное определение | ВС РФ | 08.04.21 | АПЛ21-105 |
| 9 | При предоставлении встречного обеспечения в рамках арбитражного процесса лицо вправе требовать соответствующей компенсации | Арбитражный процесс, встречное обеспечение, компенсация | Определение | ВС РФ | 21.04.21 | 307-ЭС20-10839 |
| 10 | В соответствии с ФСБУ 5/2019 бонусы и скидки учитываются в стоимости приобретаемых запасов только в том случае, если их предоставление связано с приобретением конкретной единицы запасов | ФСБУ 5/2019, бонусы, скидки | Письмо | МФ РФ | 18.03.21 | 07-01-09/19540 |
| 11 | Если налоговый орган доказал использование схемы по дроблению бизнеса, то начисленные недоимки должны быть уменьшены на необоснованно исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налоги | Статья 78 НК РФ, статья 79 НК РФ, статья 54.1 НК РФ, притворные сделки, мнимые сделки | Постановление | ФАС ЗСО | 06.04.21 | А27-24746/2019 |
| 12 | Повторное проведение дополнительных мероприятий налогового контроля само по себе не нарушает прав налогоплательщика, поскольку таковые не увеличивают пресекательные сроки на взыскание начисленных недоимок | Статья 101 НК РФ, дополнительные мероприятия налогового контроля | Определение | ВС РФ | 25.02.21 | 580-О |
| 13 | Признание внереализационных расходов в более позднем периоде на основании статьи 54 НК РФ, но с соблюдением трёхлетнего срока, является правомерным (даже если период ошибки содержал убыток) | Статья 54 НК РФ, исправление ошибок | Определение | ВС РФ | 12.04.21 | 306-ЭС20-20307 |
| 14 | Исключение налогового органа из состава конкурсных кредиторов или погашения недоимки вследствие признания банкротом не исключает право налогового органа как потерпевшего лица в рамках уголовного дела требовать ареста имущества должника | Статья 72 НК РФ, арест, обеспечительные меры | Определение | ВС РФ | 03.12.20 | 305-ЭС20-14249 |
| 15 | При оценке осведомлённости налогоплательщика о наличии у него переплаты принимаются во внимание все обстоятельства возникновения и документирования таковой | Статья 78 НК РФ, статья 196 ГК РФ, переплата по налогу | Определение | ВС РФ | 10.02.21 | 303-ЭС20-23838 |
| 16 | Для целей признания электронных документов первичными документами достаточно простой цифровой подписи | Простая цифровая подпись | Письмо | МФ РФ | 26.02.21 | 03-03-06/1/13409 |
| 17 | Совершение сделок, направленных на увод имущества от возможности обращения на него взыскания в целях погашения недоимки, есть преступление, предусмотренное статьёй 199.2 УК РФ | Статья 199.2 УК РФ, сокрытие имущества, недоимка | Определение | ВС РФ | 11.03.21 | 41-УД20-48-К4 |
| 18 | Сам по себе факт заявления налогового вычета без признаков мошенничества не может образовывать состав преступления, предусмотренного статьёй 159 УК РФ | Статья 159 УК РФ, необоснованное применение налогового вычета | Постановление | КС РФ | 04.03.21 | 5-П |
| 19 | 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 |
| 20 | 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 |
| 21 | 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 |

**НДС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Налоговый орган переквалифицировал договора предоставления персонала в договор подряда, вследствие чего у заказчика услуг на основании статьи 148 НК РФ возникла обязанность налогового агента по НДС | Статья 148 НК РФ, статья 161 НК РФ, переквалификация договора, договора предоставления персонала, договор подряда | Определение | ВС РФ | 28.05.21 | 302-ЭС21-6630 |
| 2 | Возмещение НДС по безвозмездно полученному имуществу неправомерно | Статья 169 НК РФ, безвозмездно полученное имущество | Письмо | МФ РФ | 06.04.21 | 03-07-11/25037 |
| 3 | Утверждены контрольные соотношения показателей налоговой декларации по НДС | Налоговая декларация, контрольные соотношения | Приказ | ФНС РФ | 26.03.21 | ЕД-4-3/228 |
| 4 | ФНС России утвердила рекомендуемые форматы книги покупок и книги продаж в связи с внедрением системы прослеживаемостью товаров | Статья 169 НК РФ, книга покупок, книга продаж | Письмо | ФНС РФ | 05.05.21 | ЕА-4-15/6251 |
| 5 | При частичном выполнении строительных работ собственными силами налоговый орган переквалифицировал отношения сторон по договору из договора долевого участия в договор подряда с привлечением субподрядчика | Статья 149 НК РФ, заказчик-застройщик, многоквартирный дом | Определение | КС РФ | 26.04.21 | 607-О |
| 6 | ФНС России разработала рекомендуемые правила присвоения регистрационного номера партии товаров в рамках механизма прослеживаемости товаров | Прослеживаемость товаров | Письмо | ФНС РФ | 14.05.21 | ЕА-4-15/6594 |
| 7 | При использовании нескольких режимов налогообложения налогоплательщик обязан обеспечить корректный раздельный учёт, чтобы можно было установить относимость приобретаемых активов к тому или иному виду деятельности | Статья 170 НК РФ, раздельный учёт | Определение | ВС РФ | 07.05.21 | 308-ЭС21-4873 |
| 8 | Приобретение товаров у лица, находящегося в процедуре банкротства, не лишает права на налоговый вычет, если для приобретателя неочевидна вероятность неуплаты НДС продавцом | Статья 146 НК РФ, статья 171 НК РФ, статьи 172 НК РФ, банкротство | Определение | ВС РФ | 12.05.21 | 308-ЭС21-364 |
| 9 | Утверждена новая форма налоговой декларации по НДС | Статья 174 НК РФ, налоговая декларация | Приказ | ФНС РФ | 26.03.21 | ЕД-7-3/228 |
| 10 | Приобретение товаров у лица, находящегося в процедуре банкротства, лишает права на налоговый вычет, если для приобретателя очевидна вероятность неуплаты НДС продавцом | Статья 146 НК РФ, статья 171 НК РФ, статьи 172 НК РФ, банкротство | Определение | ВС РФ | 08.04.21 | 301-ЭС21-3076 |
| 11 | 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 | 08.04.21 | 310-ЭС21-2900 |
| 12 | Бонус, полученный организацией, оказывающей маркетинговые услуги, может облагаться НДС, если представляет собой элемент ценообразования | Статья 146 НК РФ, статья 162 НК РФ, бонус, элемент ценообразования | Письмо | МФ РФ | 12.02.21 | 03-07-14/9476 |
| 13 | Неустойка не признается объектом обложения НДС, поскольку таковая не связана с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), но если является элементом ценообразо-вания - облагается в общем порядке | Статья 146 НК РФ, статья 162 НК РФ, неустойка, элемент ценообразования | Письмо | МФ РФ | 09.02.21 | 03-07-05/8311 |
| 14 | По длящимся договорам о передаче прав на программное обеспечение, которые не включены в Реестр "российского программного обеспечения", за период пользования с 01.01.2021 года подлежит начислению НДС по ставке 20% | Статья 149 НК РФ, программы для ЭВМ | Письмо | МФ РФ | 08.02.21 | 03-07-07/8020 |
| 15 | При реализации работ и услуг дата отгрузки определяется по дате их фактического выполнения (оказания) | Статья 167 НК РФ, дата отгрузки | Письмо | МФ РФ | 17.02.21 | 03-07-11/10886 |
| 16 | При работе организации в рамках длительного производственного цикла таковая для особого обложения сумм авансовых платежей обязана обеспечить выполнение требований статьи 167 НК РФ о раздельном учёте | Статья 167 НК РФ, длительный производственный цикл | Письмо | МФ РФ | 17.02.21 | 03-07-11/10892 |
| 17 | Неправомерное выделение ставки 18% не даёт права на налоговый вычет по НДС и порождает обязательство по возврату "лишнего" НДС как неосновательного обогащения | Статья 164 НК РФ, ставка 20%, ставка 10%, неосновательное обогащение | Определение | ВС РФ | 19.03.21 | 305-ЭС21-2121 |
| 18 | Операция по уступке права требования российской организацией в пользу иностранной организации на основании статьи 148 НК РФ признаётся операцией по реализации на территории РФ | Статья 148 НК РФ, статья 155 НК РФ, уступка права требования | Письмо | МФ РФ | 02.03.21 | 03-07-08/14531 |
| 19 | При осуществлении в адрес одного покупателя многочисленных ежедневных отгрузок допускается оформление одного счёта-фактуры по итогам месяца | Статья 168 НК РФ, статья 169 НК РФ, счёт-фактура | Письмо | ФНС РФ | 16.03.21 | СД-18-3/446 |
| 20 | Приобретение товаров у лица, находящегося в процедуре банкротства, не лишает права на налоговый вычет, если для приобретателя неочевидна вероят-ность 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 |

**Налог на прибыль**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 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 | 28.05.21 | 305-ЭС21-6611 |
| 2 | Расходы на ремонт основного производственного оборудования подлежат включению в состав прямых расходов и распределению на остатки продукции | Статья 318 НК РФ, прямые расходы, расходы по ремонту основных средств | Постановление | ФАС СЗО | 15.04.21 | А05-15361/2019 |
| 3 | Платежи по лицензионному договору между взаимозависимыми лицами не могут быть включены в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль | Статья 105.14 НК РФ, статья 264 НК РФ, лицензионные платежи | Определение | ВС РФ | 29.04.21 | 308-ЭС21-4694 |
| 4 | Неправильное распределение прямых расходов привело к их необоснованному отнесению на реализованную продукцию, что привело к необоснованному завышению затрат | Статья 318 НК РФ, прямые затраты, учётная политика | Определение | ВС РФ | 30.04.21 | 304-ЭС21-4958 |
| 5 | Расходы по аренде помещений могут быть учтены, если таковые оформлены документами в соответствии с законодательством Российской Федерации | Статья 264 НК РФ, расходы по аренде, государственная регистрация | Письмо | МФ РФ | 19.04.21 | 03-03-06/1/29066 |
| 6 | Расходы на транспортную перевозку могут быть подтверждены различными документами, которые содержат необходимую и достаточную для налогового контроля информацию | Статья 252 НК РФ, транспортные расходы, транспортная накладная | Письмо | ФНС РФ | 19.04.21 | СД-4-2/5238 |
| 7 | Расходы по изучению конъюнктуры рынка не относятся к рекламным расходам, вследствие чего могут учитываться в составе прочих расходов в полном объёме | Статья 264 НК РФ, рекламные расходы | Письмо | МФ РФ | 09.04.21 | 03-03-06/1/26537 |
| 8 | При капитализации процентов по договору займа с иностранным лицом таковая признаётся выплатой дохода в неденежной форме, что влечёт обязанность налогового агента | Статья 309 НК РФ, статья 310 НК РФ, капитализация процентов | Письмо | МФ РФ | 09.04.21 | 03-08-05/26690 |
| 9 | Выплата возмещения при изъятии имущества для государственных нужд может облагаться налогом на прибыль в зависимости от характера и оснований такой выплаты | Статья 250 НК РФ, статья 251 НК РФ, изъятие для государственных нужд | Письмо | ФНС РФ | 09.04.21 | СД-4-3/4861 |
| 10 | Расходы в рамках энергосервисного договора (повышение энергоэффективности) могут учитываться при исчислении налога на прибыль на общих основаниях | Статья 254 НК РФ, статья 264 НК РФ, статья 272 НК РФ, услуги по повышению энергоэффективности | Письмо | МФ РФ | 02.04.21 | 03-03-06/1/24192 |
| 11 | При доказательстве налоговым органом фиктивности оформленных документов с контрагентами налоговые вычеты и реальные затраты, понесённые налогоплательщиком, затрат учёту не подлежит | Статья 54.1 НК РФ, реальность хозяйственных операций | Определение | ВС РФ | 12.05.21 | 309-ЭС20-23981 |
| 12 | 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 | Письмо | МФ РФ | 19.04.21 | 03-03-06/1/29206 |
| 13 | В целях подтверждения размера переносимого убытка налогоплательщик обязан документально доказать размер такового в каждом из налоговых периодов | Статья 283 НК РФ, перенос убытка, документальное подтверждение | Определение | ВС РФ | 26.04.21 | 303-ЭС21-4295 |
| 14 | Признание внереализационных расходов в более позднем периоде на основании статьи 54 НК РФ, но с соблюдением трёхлетнего срока, является правомерным (даже если период ошибки содержал убыток) | Статья 54 НК РФ, исправление ошибок | Определение | ВС РФ | 12.04.21 | 306-ЭС20-20307 |
| 15 | В состав затрат могут быть включены расходы на фактическое использование имущества и компенсации работникам, занятым на удалённой работе, при условии подтверждения использования таковых для целей выполнения служебных задач | Статья 255 НК РФ, статья 264 НК РФ, удалённая работа, дистанционная работа | Письмо | ФНС РФ | 12.02.21 | СД-4-11/1705 |

**Зарплатные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | С 01.09.2021 года вводятся новые правила оформления трудовых книжек | Статья 66 ТК РФ, трудовая книжка | Приказ | Минтруд Росси | 19.05.21 | 320Н |
| 2 | Выплаты членам совета директоров облагаются страховыми взносами, поскольку таковые связана с выполнением управленческих обязанностей | Статья 420 НК РФ, выплаты членам совета директоров | Определение | ВС РФ | 24.05.21 | 306-ЭС21-6139 |
| 3 | Материальная помощь и дотация на питание сотрудникам не облагается страховыми взносами, поскольку таковые не представляют собой элемент оплаты труда | Статья 420 НК РФ, статья 422 НК РФ, материальная помощь, дотация на питание | Определение | ВС РФ | 19.05.21 | 302-ЭС21-2582 |
| 4 | Внесены изменения в форму СЗВ-М | СЗВ-М | Постановление | Правление ПФР | 15.04.21 | 103П |
| 5 | Внесены изменения в форму СЗВ-ТД | СЗВ-ТД | Постановление | Правление ПФР | 27.10.20 | 769П |
| 6 | Применение пониженного тарифа для субъектов малого предпринимательства начинается с 1-го числа месяца включения в реестр СМП, а прекращается - с 1-го числа месяца исключения из реестра СМП | Статья 427 НК РФ, пониженные тарифы | Письмо | МФ РФ | 07.04.21 | 03-15-06/25772 |
| 7 | Возмещение работодателем работникам стоимости медицинского осмотра 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 | Постановление | ФАС СЗО | 05.04.21 | А44-4476/2020 |
| 8 | Индивидуальный предприниматель на период беременности может быть освобождён от уплаты фиксированных платежей, если будут установлены экстраординарные обстоятельства, указывающие на невозможность осуществления предпринимательской деятельности | Статья 430 НК РФ, фиксированный платёж, период беременности | Постановление | КС РФ | 09.04.21 | 12-П |
| 9 | Реорганизация организации лишает права на применение регрессивной шкалы по страховым взносам | Реорганизация, регрессивная шкала | Письмо | МФ РФ | 08.02.21 | 03-15-06/7859 |
| 10 | Выплаты работникам материальной помощи, выходного пособия в размере, превышающем установленный ТК РФ размер и социальных выплат облагаются страховыми взносами | Статья 420 ТК РФ, статья 422 ТК РФ, социальные выплаты | Письмо | МФ РФ | 15.02.21 | 03-15-06/10032 |

**НДФЛ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Недоказанность реальности займа является основанием для признания в качестве дохода сумм, получаемых в счёт возврата такого займа | Статья 210 НК РФ, возврат займа, притворная сделка | Определение | ВС РФ | 20.05.21 | 304-ЭС21-5923 |
| 2 | Датой получения дохода в виде отпускных является день фактической выплаты таковых, а не последний день месяца, в котором таковые начислены | Статья 223 НК РФ, отпускные | Определение | ВС РФ | 18.05.21 | 301-ЭС21-5899 |
| 3 | Признание арбитражным судом привлечение к ответственности за ошибки в 2-НДФЛ неправомерным является основанием для освобождения бухгалтера организации от административной ответственности за то же деяние  | 2-НДФЛ, КоАП РФ, административная ответственность | Постановление | КС РФ | 12.05.21 | 17-П |
| 4 | При приобретении физическим лицом автомобиля у организации по остаточной стоимости у покупателя может возникать доход в форме материальной выгоды исходя из рыночной стоимости автомобиля | Статья 212 НК РФ, материальная выгода, взаимозависимые лица | Письмо | МФ РФ | 01.04.21 | 03-04-05/24031 |
| 5 | Суммы возмещаемых коммунальных платежей в рамках договора аренды не признаются доходом арендатора, поскольку не формируют для последнего экономической выгоды | Статья 217 НК РФ, возмещение коммунальных платежей | Определение | ВС РФ | 28.01.21 | 309-ЭС20-22246 |
| 6 | С 01.01.2021 года в отношении совокупных доходов, превышающих 5 млн.рублей, подлежит применению ставка НДФЛ в размере 15% | Статья 210 НК РФ, статья 224 НК РФ, ставка 15% | Письмо | МФ РФ | 12.02.21 | 03-04-05/9701 |
| 7 | С 01.01.2021 года в отношении совокупных доходов, превышающих 5 млн.рублей, подлежит применению ставка НДФЛ в размере 15% | Статья 210 НК РФ, статья 224 НК РФ, ставка 15% | Письмо | ФНС РФ | 03.02.21 | БС-2-11/174 |

**Имущественные налоги**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Трансформаторно-распределительная подстанция, смонтированная в гостиничном комплексе и питающая последний, не относится на увеличение стоимости данного гостиничного комплекса, поскольку является самостоятельным движимым имуществом | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Определение | ВС РФ | 17.05.21 | 308-ЭС20-23222 |
| 2 | При оспаривании кадастровой стоимости по одному из земельных участков, образованных в результате разделения иного земельного участка, новая кадастровая стоимость может применяться ко всем новым земельным участкам, если по ним была установлена равная оспоренной кадастровая стоимость | Статья 389 НК РФ, изменение кадастровой стоимости | Определение | ВС РФ | 05.05.21 | 309-ЭС20-21650 |
| 3 | Неотделимые улучшения земельного участка не формируют объекта обложения налогом на имущество организаций | Статья 374 НК РФ, объект обложения, неотделимые улучшения | Письмо | МФ РФ | 08.02.21 | 03-05-05-01/7876 |
| 4 | Отнесение грузоподъёмного оборудования к недвижимому (движимому) имуществу должно осуществляться исходя из конструктивных особенностей последнего | Статья 374 НК РФ, недвижимость | Письмо | МФ РФ | 24.02.21 | 03-05-05-01/12591 |
| 5 | Если изменение кадастровой стоимости недвижимости происходит вследствие внесения изменения в соответствующий нормативный правовой акт, то таковая применяется ретроспективно | Статья 389 НК РФ, изменение кадастровой стоимости | Письмо | ФНС РФ | 03.03.21 | БС-4-21/2663 |