

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», май 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Новые штрафы за непредставление информации в ФНС.....	2
2. Механизм работы с кассовой техникой изменится.....	2
3. Проект поправок в Налоговый Кодекс уже на рассмотрении.....	3
II. МИНФИН РОССИИ.....	4
1. Самозанятость и продажа имущественных прав.....	4
2. Порядок определения средней численности наемных работников.....	4
3. Разъяснение о применении ККТ.....	4
III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Расходы при перевозке грузов.....	5
2. Перенос (вынос) имущества и НДС.....	5
3. Доначисленное при проверке в справке 2-НДФЛ не отражают.....	5
4. Актуализация показателей для самостоятельной оценки рисков.....	6
5. Беззаявительный порядок предоставления льготы для упрощенцев.....	6
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	7
1. Административная ответственность бухгалтера и руководителя.....	7
2. Коварная оптимизация.....	7
3. Налоговая реконструкция жива.....	8
4. Новые методы ФНС в работе с руководителями-номиналами.....	9
5. Дело, рассмотренное в пользу инспекции.....	9
6. Законность истребования документов.....	10
7. Соглашение о возмещении потерь.....	10
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	10
1. О налоговых ставках по НДС для операций trade in.....	10
2. С 2022 года ФНС будет выдавать квалифицированную электронную подпись.....	11
VI. ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ С 01 ИЮЛЯ 2021 ГОДА.....	12
1. Появятся новые основания для аннулирования налоговой отчетности.....	12
2. Список изменений, которые заработают с 01 июля 2021 года.....	12

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Новые штрафы за непредставление информации в ФНС

[Проект Федерального закона № 1171868-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Правительство РФ внесло на рассмотрение ГД РФ законопроект о внесении изменений в НК РФ, которые вводят дополнительные штрафы для организаций финансового рынка за представление недостоверной или неполной финансовой информации о своих клиентах или их выгодоприобретателях.

Изменения направлены на реализацию рекомендаций Глобального Форума Организации экономического сотрудничества и развития, касающихся противодействия уклонению от уплаты налогов.

Так, ст. 129.7 устанавливается ответственность организации финансового рынка:

- за непредставление в результате намеренных действий (бездействия) информации о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих;
- за представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации по запросу организации финансового рынка в отношении самого себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

Дополнительно вводится ст. 129.7-1, которая устанавливает ответственность клиентов организаций финансового рынка – физических и юридических лиц за представление неполной или недостоверной информации в отношении самого себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

Штрафы варьируются от 10 000 руб. до 300 000 руб. за каждый факт нарушения.

Финансовыми активами предлагается считать: деньги, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли в компаниях, права требования по договорам страхования и любые другие активы.

Ответственность и штрафы устанавливаются с целью исполнения положений Главы 20.1 НК РФ по реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями).

Предполагается, что новые нормы вступят в силу с 1 января 2022 года.

С учетом того обстоятельства, что законопроект внесен на рассмотрение Распоряжением Правительства РФ, то вероятность его принятия весьма высока.

2. Механизм работы с кассовой техникой изменится

[Проект Приказа Федеральной налоговой службы «Об утверждении Порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники» \(подготовлен ФНС России 13.05.2021\)](#)

В обновлённом порядке будут определены:

- перечень документов (информации, сведений) в электронной форме, размещаемых налоговыми органами в кабинете ККТ;
- перечень документов (информации, сведений) в электронной форме, передаваемых организациями и индивидуальными предпринимателями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники;

- порядок доступа организаций и индивидуальных предпринимателей к кабинету контрольно-кассовой техники;
- перечень документов (информации, сведений) в электронной форме, передаваемых операторами фискальных данных (соискателями разрешения на обработку фискальных данных), экспертными организациями, а также изготовителями контрольно-кассовой техники и (или) фискальных накопителей;
- порядок передачи документов (информации, сведений) в электронной форме в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники.

Предложенный порядок заменит собой действующий в настоящее время порядок, утвержденный Приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@, а будет действовать уже с 1 марта 2022 года.

3. Проект поправок в Налоговый Кодекс уже на рассмотрении

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Изменения касаются исчисления и уплаты акцизов: индексируются ставки, уточняют порядок применения налогового вычета по акцизам на виноград и нефтяное сырье.

По НДФЛ законопроектом предусматривается:

- отмена обязанностей налогоплательщиков в представлении налоговых деклараций формы 3-НДФЛ в случае реализации имущества, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения, при условии превышения сумм налоговых вычетов при продаже имущества (250 000 рублей либо 1 000 000 рублей) над соответствующими доходами;
- уточнение порядка передачи банками в налоговые органы информации о суммах, выплаченных физическим лицам процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации.

Законопроектом, кроме того, предусматривается дополнение перечня доходов подлежащих налогообложению, выплачиваемых иностранной организацией и не связанных с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, процентными доходами от долговых обязательств индивидуальных предпринимателей и долговых обязательств иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

Важные изменения коснутся налога на прибыль организаций.

Законопроектом предусматривается:

- в связи с противоречивой арбитражной практикой в части учета расходов по осуществлению работ, связанных с реконструкцией (модернизацией) объекта основного средства по окончании срока полезного использования, уточнение порядка учета подобных расходов;
- в связи с перераспределением до 2024 года ставки налога на прибыль из регионального бюджета в федеральный, и учитывая, что 50-процентное ограничение по переносу убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах при исчислении налога на прибыль организаций, в настоящее время является компенсацией субъектам Российской Федерации вышеуказанного перераспределения, сохранить на этот же период действующее ограничение;

- перенос для организаций культуры сроков уплаты налога на прибыль организации за 2020 и 2021 год на март 2022 г. с освобождением их от уплаты авансовых платежей по указанному налогу за эти периоды;
- расширение перечня расходов на НИОКР за счет расходов на приобретение результатов интеллектуальной деятельности по договору об отчуждении или лицензионному договору;
- уточнение порядка налогообложения целевых отчислений от букмекеров, полученных общероссийскими спортивными федерациями или профессиональными спортивными лигами, в связи с изменениями, внесенными в законодательство, регулирующее деятельность по организации и проведению азартных игр.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Самозанятость и продажа имущественных прав

[Письмо Минфина России от 07.04.2021 № 03-11-11/25526](#)

Минфин России заключил, что при реализации имущественных прав можно применять налог на профессиональный доход.

В соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» объектом налогообложения НПД признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Таким образом, при соблюдении ограничений, предусмотренных данным Федеральным законом (частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6), физическое лицо, получающее доход от реализации исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, вправе применять специальный налоговый режим НПД.

2. Порядок определения средней численности наемных работников

[Письмо Минфина России от 20.04.2021 № 03-11-11/29573](#)

Индивидуальный предприниматель, который применяет патентную систему налогообложения, заключает договоры подряда с самозанятыми физлицами (т.е. плательщиками налога на профессиональный доход).

Минфин указал в ответе, что индивидуальный предприниматель - налогоплательщик ПСН, использующий труд наемных работников, применяющих НПД, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, при определении средней численности наемных работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения, установленного пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса, не должен учитывать таких работников.

3. Разъяснение о применении ККТ

[Письмо Минфина России от 26.05.2021 № 30-01-15/40362](#)

Федеральный закон № 54-ФЗ не ограничивает использование дополнительного функционала контрольно-кассовой техники, в том числе дополнительных функций программного обеспечения контрольно-кассовой техники, позволяющих расширить возможности контрольно-кассовой техники для удобства ее использования, который приобретается пользователем контрольно-кассовой техники на добровольной основе.

То есть кассовый чек должен содержать обязательные реквизиты, но может содержать и иные необходимые сторонам.

III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Расходы при перевозке грузов

[Письмо ФНС России от 19.04.2021 № СД-4-2/5238@](#)

ФНС согласилась, что транспортная накладная не является единственно возможным для подтверждения расходов документом.

В разъяснении ведомство сослалось на Верховный Суд РФ: *«Отсутствие, неправильность или утрата транспортной накладной сами по себе не являются основанием для признания договора перевозки груза незаключенным или недействительным. В этом случае наличие между сторонами договорных отношений может подтверждаться иными доказательствами»* (п. 20 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 № 26).

2. Перенос (вынос) имущества и НДС

[Письмо ФНС России от 15.04.2021 № СД-4-3/5180@ «О применении НДС при осуществлении переустройства \(выноса\) имущества собственника»](#)

Вопрос касался применения НДС при осуществлении переустройства (выноса) имущества собственника.

На практике организации — собственники имущества (далее — Собственник) на основании соглашения о компенсации обязуются осуществить мероприятия по переустройству (выносу) имущества (далее — объекты), находящегося в зоне строительства, что предусматривает комплекс работ на действующих объектах Собственника, связанный с их реконструкцией, в том числе с ликвидацией (частичной ликвидацией), демонтажем, последующим строительством нового объекта с целью освобождения территории (земельных участков) от объектов Собственника, необходимой организации для строительства. Делают они это самостоятельно либо привлекая третьих лиц.

С учетом того, что организация, осуществляющая строительство, не будет обладать правом собственности на вновь созданный объект, а также не получает право собственности на выносимые объекты, получение Собственником денежных средств в качестве компенсации, не является реализацией в значении, придаваемом статьей 39 Кодекса, и, следовательно, не образует объекта налогообложения налога на добавленную стоимость вне зависимости от того, кем выплачивается компенсация — государственным заказчиком или нет.

По поводу сумм НДС, предъявленных Собственнику поставщиками товаров (исполнителями по выполнению работ, услуг) и оплаченных за счет средств такой компенсации, то вычет сумм НДС производится при условии, что переустроенные объекты используются Собственником в НДС облагаемой деятельности.

3. Доначисленное при проверке в справке 2-НДФЛ не отражают

[Письмо ФНС России от 23.04.2021 № БС-4-11/5630@](#)

Суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, не подлежат отражению в справке 2-НДФЛ.

Налоговая служба напомнила, что уплата НДФЛ за счет средств работодателя не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки.

Суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, при доначислении (взыскании) налоговым органом таких сумм по итогам налоговой проверки в случае их неправомерного неудержания (неполного удержания), с учетом положений п. 5 ст. 208 НК РФ, не подлежат отражению в сведениях о доходах физлиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ (форма № 2-НДФЛ), а также не подлежат отражению в расчете сумм налога на доходы физлиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ).

То есть, после уплаты налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств таких сумм НДФЛ основания для дальнейшего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ с доходов работника, который продолжает работать, отсутствуют.

4. Актуализация показателей для самостоятельной оценки рисков

[Официальный сайт ФНС России – раздел «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок»](#)

В апреле опубликованы новые статистические данные о среднеотраслевых показателях налоговой нагрузки, рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов организаций по видам экономической деятельности, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков, за 2020 г.

Такие сведения размещаются в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» и обновляются ежегодно.

Есть повод заглянуть на сайт и скачать таблицу Excel, которая доступна [тут](#).

Одним из неизменных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков является отклонение уровня налоговой нагрузки у налогоплательщика от ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

5. Беззаявительный порядок предоставления льготы для упрощенцев

[Письмо ФНС России от 11.05.2021 № БС-4-21/6433](#)

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями влечет их освобождение от налога на имущество физических лиц. Оно распространяется на имущество, используемое для предпринимательской деятельности. Исключением являются объекты торгово-офисного назначения, включенные в перечень с учетом особенностей, указанных в п. 10 ст. 378.2 НК РФ.

Данное освобождение является налоговой льготой, которая может применяться на основании направленного в налоговый орган заявления о её предоставлении. При этом, если налогоплательщик, имеющий право на льготу, не представил в налоговый орган заявление или не сообщил об отказе от ее применения, то она предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральным законом, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на льготу.

То есть, беззаявительный порядок предоставления налоговой льготы в отношении недвижимого имущества, используемого в предпринимательской деятельности, распространяется и на индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, если налоговый орган располагает

документами, подтверждающими основания для её предоставления за определённый период. Например, действующий договор аренды офисного помещения, патент на право применения патентной системы налогообложения с указанием адреса места нахождения объекта, используемого для оказания бытовых услуг, и т.п.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Административная ответственность бухгалтера и руководителя

[Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 12.05.2021 № 17-П по делу о проверке конституционности статьи 1.5, части 1 статьи 2.1, части 1 статьи 15.6, пункта 1 части 1, части 3 статьи 28.1 и примечания к этой статье Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой гражданки Н.Н.Корецкой](#)

Суть спора: Компания, будучи налоговым агентом, не выполнила обязанность по представлению в установленный срок сведений о доходах физлица, чем допустила правонарушение, которое не позволило налоговому органу эффективно осуществить контроль за соблюдением налогового законодательства.

Суд признал работника бухгалтерии компании виновным в административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ. При этом имелось решение арбитражного суда в пользу компании.

КС РФ указал, что, устанавливая административную ответственность, государство должно исходить из того, что в силу ст. 54 Конституции РФ юридическая ответственность может наступать только за те деяния, которые закон, действующий во время их совершения, признает правонарушениями.

Если в судебном акте действия налогового агента, обусловленные соответствующими действиями его должностного лица, не получили правовую квалификацию в качестве налогового правонарушения, правоприменительные органы обязаны специально обосновать возможность применения норм КоАП РФ в отношении такого должностного лица.

2. Коварная оптимизация

[Определение ВС РФ от 23.04.2021 № 307-ЭС20-21065](#)

Плательщики НДС утратили даже незначительные преимущества перед упрощенцами.

Не секрет, что плательщиками НДС малый бизнес становится поневоле: из необходимости предоставлять вычеты крупным заказчикам. Последние, при наличии возможности, всегда предпочтут фирму плательщика НДС упрощенцу. Эфемерный выигрыш заказчиком в цене упрощенца без возможности снижения НДС не является финансово выгодным, чтобы ни думали об этом чиновники. Соответственно, весь груз выгодоприобретателя и ответственности по налоговым схемам с НДС переложено на малый и средний бизнес, применяющий основную систему налогообложения в угоду заказчику.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ поддержала позицию антимонопольного органа (Санкт-Петербургского УФАС России) о неправомерности разного подхода заказчиков при оценке заявок участников, применяющих и не применяющих НДС, при рассмотрении кассационной жалобы последнего по делу № А56-75118/2019.

Суть дела: Вместо того, чтобы не учитывать НДС при оценке заявок участников, применяющих НДС, как это делает большинство заказчиков, данный заказчик решил прибавлять НДС к ценовым предложениям участников на «упрощенке» (то есть освобождённых от НДС) в целях оценки заявок.

Суд при этом отметил: «Судебная коллегия принимает во внимание, что заказчик может быть финансово заинтересован в заключении договора с исполнителем, применяющим общую систему

налогообложения, поскольку в таком случае согласно пункту 2 статьи 171 Налогового кодекса заказчик получает возможность применения налоговых вычетов при осуществлении собственной облагаемой НДС деятельности, то есть имеет возможность уменьшить величину своего налогового бремени.

Однако, упомянутый имущественный интерес заказчика не связан непосредственным образом с удовлетворением его потребностей в качественном и своевременном выполнении работ (услуг) (часть 1 статьи 1 Закона о закупках) и в силу законодательно закреплённого принципа равноправия (отсутствие дискриминации) участников закупки - не может быть реализован за счет постановления участников закупки, применяющих упрощенную систему налогообложения, в заведомо уязвленное положение в сравнении с иными участниками гражданского оборота.

В связи с этим подлежат отклонению доводы порта об экономической целесообразности установления спорных положений закупочной документации».

Очевидно, что с такой позицией ВС РФ упрощенцам будет проще участвовать в госзакупках. Однако, будут ли заказчики и дальше стараться избегать предпринимателей с упрощенной системой налогообложения, можно увидеть только на практике.

3. Налоговая реконструкция жива

[Определение от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу ООО Фирма «Мэри» \(дело № А76-46624/2019\)](#)

Суть спора: ООО Фирма «Мэри» занималась производством хлебобулочных изделий. Для доставки своей продукции налогоплательщик заключил договоры транспортных услуг с тремя юридическими лицами. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку и установил, что контрагенты являлись взаимозависимыми с налогоплательщиком и не обладали ни трудовыми (водители), ни материальными (автомобили) ресурсами для исполнения договоров. Фактически перевозки осуществлялись налогоплательщиком самостоятельно, а также физическими лицами, которые трудоустроены у контрагентов последующего звена. В связи с этим налоговый орган пришел к выводу, что налогоплательщик создал формальный документооборот с подконтрольными юридическими лицами с целью сокрытия расходных операций с реальными исполнителями. В вычетах по НДС и учете расходов по налогу на прибыль налогоплательщику было отказано в полном объеме.

Важно отметить, что кассационная инстанция встала на сторону налогоплательщика, мотивируя свое решение, тем, что неподтвержденность спорных расходов, понесенных именно в рамках сделки с конкретными контрагентами, не влечет безусловного отказа в признании таких расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Однако Верховный суд поддержал инспекцию, акцентируя внимание на пассивности налогоплательщика при раскрытии фактических параметров сделки: ни в ходе проверки, ни в ходе судебного разбирательства налогоплательщик не раскрыл информацию о том, какая часть из перечисленных на счета физических лиц (водителей) денежных средств имела отношение к оплате осуществленных ими перевозок в интересах общества, а не к обналичиванию денежных средств.

Верховный Суд, фактически изложил правила налоговой реконструкции исходя из Письма ФНС России 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@. Если налогоплательщик является организатором схемы по незаконной налоговой оптимизации, как в описываемом деле, то он может рассчитывать на налоговую реконструкцию лишь при самостоятельном раскрытии параметров фактических сделок.

Вывод: всегда лучше провести надлежащую проверку контрагента, соответствующую стандарту разумного поведения участника оборота. А если таких действий своевременно предпринято не было, то необходимо занимать активную позицию как на этапе проверки, так и в суде, выявляя либо реальных поставщиков, либо анализируя аналогичные сделки.

4. Новые методы ФНС в работе с руководителями-номиналами

[Постановление АС Северо-Западного округа от 22.01.2021 по делу № А21-15305/2019](#)

Суть дела: Единственный участник общества назначил нового генерального директора, документы были поданы в налоговую инспекцию на регистрацию.

Инспекция, кроме проверки представленных документов, решила также получить объяснения от вновь назначенного директора по вопросам деятельности общества. И в ходе получения объяснений установила, что новый генеральный директор не владеет информацией о хозяйственно-финансовой деятельности общества. Последовал отказ в регистрации со ссылкой на [п. 4 ч. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ](#) поскольку были представлены документы, содержащие недостоверные сведения.

Суд: Арбитражный суд рассмотрел заявление нового генерального директора о признании незаконными решений налогового органа об отказе в государственной регистрации.

Суд с инспекцией не согласился и указал, что *«Законом № 129-ФЗ не предусмотрено такое основание для отказа в государственной регистрации юридического лица, как отсутствие опыта в сфере предпринимательской деятельности у его руководителя. Оценка наличия или отсутствия опыта не входит в компетенцию заинтересованного лица, носит относительный и предположительный характер, а также не исключает восполнение новым руководителем недостатка знаний и навыков путём обучения и привлечения специалистов и консультантов».*

Такой вывод суда идет в противовес подходу налоговых органов к характеристике руководителя, как номинального, в случае не владения им информацией о финансово-хозяйственной деятельности общества.

В связи с этим налоговым органам следует корректнее задавать вопросы вновь назначенному директору с целью выяснения именно намерения создать данную организацию, обстоятельств подписания документов.

5. Дело, рассмотренное в пользу инспекции

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14.04.2021 № Ф10-913/2021 по делу № А36-8976/2015](#)

Налогоплательщик оспаривал правомерность решения налогового органа.

Обоснование суда: в проверяемом периоде общество осуществляло реализацию на сторону полученной возвратной карамельной массы, являющейся возвратными отходами, образовавшимися в процессе производства кондитерских изделий. Указанные возвратные отходы для целей налогообложения при реализации третьим лицам налогоплательщиком оценивались по себестоимости, поэтому налоговый орган пришел к выводу о нарушении обществом пункта 6 статьи 254 НК РФ и произвел оценку возвратных отходов для целей отражения в расходах по налогу на прибыль исходя из стоимости их реализации покупателям. При этом налоговый орган уменьшил сумму доходов от реализации такой возвратной карамельной массы на сумму расходов при формировании возвратной карамельной массы по цене реализации.

Руководствуясь положениями пункта 6 статьи 254 НК РФ, а также статьями 253, 272, 318 НК РФ, и оценив представленные в материалы дела доказательства, включая расчеты налогового органа и налогоплательщика, суды пришли к обоснованному выводу о нарушении обществом пункта 6 статьи 254 НК РФ, которым не предусмотрено принятие к учету по себестоимости возвратных отходов при их реализации на сторону.

6. Законность истребования документов

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 09.04.2021 № Ф06-3042/2021](#)

Суды в очередной раз подтвердили, что инспекция может не указывать в требовании о представлении документов (информации) мероприятия налогового контроля. А конкретизировать сделку инспекция должна.

Инспекция в требовании указала подробный перечень документов (как то - договор субкомиссии с указанием его номера и даты; товарные накладные по договору субкомиссии; накладные на отпуск материалов на сторону; товарно-транспортные накладные; отчет агента; справку о продаже товаров, принятых на комиссию, по форме КОМИС-4; карточку учета товаров и расчетов по договорам комиссии по форме КОМИС-6), их реквизиты, которые налогоплательщику следует представить, а также наименование контрагента по сделке.

Выводы суда: оспариваемое требование по своему содержанию положениям статьи 93.1 Налогового кодекса соответствует.

7. Соглашение о возмещении потерь

[Постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.03.2021 по делу № А63-8167/2020](#)

Возмещения по соглашению имущественных потерь на случай начисления налогов Вы не получите.

Механизм вычетов в налоговом праве способствует соблюдению баланса частных и публичных интересов в сфере налогообложения и обеспечения экономической обоснованности принимаемых к вычету сумм налога, обеспечивая условия для движения эквивалентных по стоимости, хотя различных по направлению потоков денежных средств, одного - от налогоплательщика к поставщику в виде фактически уплаченных сумм налога, а другого к налогоплательщику из бюджета в виде предоставленного законом налогового вычета, приводящего к уменьшению итоговой суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, либо возмещению суммы налога из бюджета (определение Конституционного Суда Российской Федерации от 08.04.2004 № 169-О). Следовательно, наличие права на вычет сумм налога исключает уменьшение имущественной сферы лица и, соответственно, применение статьи 15 Гражданского кодекса.

Выводы суда: «Потери, на которые ссылается истец на основании пункта 6.3 договора, не являются расходами, необходимыми для восстановления нарушенного права, и не могут быть квалифицированы как неполученные доходы, так как возмещение сумм НДС напрямую не связано с гражданским оборотом. Чтобы такие имущественные потери могли быть квалифицированы как утрата имущества вследствие противоправного поведения другого лица, необходимо, чтобы их возникновение находилось в прямой причинно-следственной связи с действиями или бездействием нарушителя гражданско-правового обязательства».

Чтобы имущественные потери могли быть квалифицированы как утрата имущества вследствие противоправного поведения другого лица, необходимо, чтобы их возникновение находилось в прямой причинно-следственной связи с действиями или бездействием нарушителя гражданско-правового обязательства.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. О налоговых ставках по НДС для операций trade in

[Федеральный закон от 30.04.2021 № 103-ФЗ «О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Целью принятого Закона является распространение особого порядка налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), применяемого в настоящее время при реализации автомобилей, приобретенных для перепродажи у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками НДС), на аналогичные операции, совершаемые с отдельными видами электронной, бытовой техники, также приобретенными для перепродажи у физических лиц. Сначала инициатор законопроекта, однако, внес текст на рассмотрение, где указывалась только «техника», без уточнений, какая именно.

Теперь определять налоговую базу по НДС при реализации отдельных видов электронной, бытовой техники (определяемых по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации), приобретенных для перепродажи у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками НДС, будут как разницу между ценой продажи с учетом налога и ценой приобретения указанной техники.

Ставку налога при этом предлагается определять расчетным путем, предусмотренным пунктом 4 статьи 164 Налогового кодекса.

До внесенных изменений суммы НДС, возникающие при продаже бывшей в употреблении у физического лица электронной и (или) бытовой техники, фактически повторно взимались с этого же физического лица (первый раз при приобретении им новой техники, второй – посредством уменьшения стоимости выкупаемой техники на суммы НДС, которые исчисляются при ее продаже).

2. С 2022 года ФНС будет выдавать квалифицированную электронную подпись

[Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электронной подписи» и статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля \(надзора\) и муниципального контроля» от 27.12.2019 № 476-ФЗ \(последняя редакция\)](#)

Данный Федеральный закон внес много изменений, часть из которых вступает в силу с 1 января 2022 года.

Уже с 1 июля 2021 года получить квалифицированную электронную подпись (далее – КЭП) бесплатно можно будет в Удостоверяющем центре ФНС России (УЦ) с учетом следующего:

- УЦ выдает квалифицированные сертификаты только для юрлиц (лиц, имеющих право действовать от имени юрлица без доверенности), ИП и нотариусов;
- квалифицированные сертификаты выпускаются по предварительной записи на основании заявления на выпуск КЭП при предъявлении паспорта, СНИЛС и после прохождения процедуры идентификации;
- для записи квалифицированного сертификата необходимо предоставить носитель ключевой информации, сертифицированный ФСТЭК России или ФСБ России (УЦ ФНС России поддерживает ключевые носители определенного формата).

Действующий в настоящее время удостоверяющий центр, в котором у Вас оформлена цифровая подпись, может и не пройти аккредитацию, о чем будет известно после 01.07.2021 года.

Стоит отметить, что руководители организаций и индивидуальные предприниматели смогут получить подписи только в ФНС и у ее доверенных лиц.

Напоминаем, что с 1 января 2022 года вступают в силу следующие ограничения:

- Квалифицированную электронную подпись кредитных организаций, операторов платежных систем, некредитных финансовых организаций и индивидуальных предпринимателей можно будет получить в Удостоверяющем центре Центрального банка Российской Федерации;

- Квалифицированную электронную подпись должностных лиц государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственному органу или органу местного самоуправления организации можно будет получить в Удостоверяющем центре Федерального Казначейства;
- Квалифицированную электронную подпись физических лиц, а также лиц, действующих от имени юридического лица по доверенности, можно будет получить в коммерческих удостоверяющих центрах после их переаккредитации.

VI. ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ С 01 ИЮЛЯ 2021 ГОДА

1. Появятся новые основания для аннулирования налоговой отчетности

[Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ \(ред. от 29.12.2020\) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Список расширят следующими основаниями:

- отчётность подписана лицом, не имеющим таких полномочий или с помощью ЭЦП умершего лица;
- руководитель, который подписал отчётность, дисквалифицирован или о нём в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений;
- в ЕГРЮЛ указано, что страхователь прекратил свою деятельность;
- декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям.

В этих случаях камеральная проверка прекращается, налогоплательщику в срок 5 рабочих дней со дня выявления такого основания направляется уведомление об отказе в приеме отчетности.

2. Список изменений, которые заработают с 01 июля 2021 года

Основанием послужило вступление в силу положений следующих нормативно-правовых актов:

[Федеральный закон от 29 декабря 2020 г. № 470-ФЗ](#)

[Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ \(ред. от 29.12.2020\) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

[Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электронной подписи» и статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля \(надзора\) и муниципального контроля» от 27.12.2019 N 476-ФЗ \(последняя редакция\)](#)

[Проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении критериев отбора отдельных видов товаров для включения в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации»](#)

[Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»](#)

[Постановление Правления ПФ РФ от 27.10.2020 № 769п «О внесении изменений в Постановление Правления пенсионного фонда Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. № 730п» \(Зарегистрировано в Минюсте России 19.01.2021 № 62127\)](#)

[Федеральный закон от 27.10.2020 № 349-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 Закона Российской Федерации «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» и Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»](#)

- ✓ Появятся новые основания для проведения повторной выездной проверки: увеличение в уточненной декларации вычета по НДС или акцизу.
- ✓ При камеральных проверках пояснения по льготам можно будет представлять в виде электронного реестра подтверждающих документов.
- ✓ Теперь просрочка сдачи отчетности, за которую могут заблокировать счет, составит 20 рабочих дней вместо нынешних 10. Причем налоговики могут уведомлять о предстоящей блокировке не позднее чем в течение 14 рабочих дней до принятия такого решения. Обратите внимание, что это право, а не обязанность.
- ✓ В электронном виде с УКЭП будет возможно оформить доверенность на право представителя налогоплательщика подписывать налоговую отчетность.
- ✓ Становится обязательной система прослеживаемости товаров. В этой связи будут оформляться по-новому счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы счетов-фактур, декларация по НДС. Также вводится новый отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.
- ✓ Заканчивается отсрочка по применению ККТ для ИП без персонала, оказывающих услуги, работы и продающие товары собственного производства. Им будет обязательно применять онлайн-кассы на общих основаниях.
- ✓ По новым формам составляется отчетность работодателя в ПФР: форма СЗВ-М (обратите внимание – сдать новую форму впервые нужно за май 2021 года), форма СЗВ-ТД – вводится с 01.07.2021.
- ✓ 10 июля ФНС исключает из реестра СМСП сведения об организациях и ИП, если они:
 - не подали сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и (или) не сдали налоговую отчетность, по которой определяется сумма дохода за прошлый год,
 - не отвечают установленным критериям малых и средних предприятий.

Отдельно выделим, что также с 1 июля 2021 года исчислять суммы налогов, подлежащих уплате крупнейшими налогоплательщиками – физлицами, а также направлять им налоговые уведомления будет МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10 в силу [приказа ФНС России от 26 апреля 2021 г. № ЕД-7-4/422@.](#)