

№31
Август
2022

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАТИСТИКА

ПРИКАЗ РОССТАТА от 10.08.2022 № 561

Росстат скорректировал форму № 12-ГА «Сведения о перевозках пассажиров и грузов» и указания по ее заполнению.

Внесено уточнение в графу 9 формы в части указания сведений о перевозках по видам сообщения.

Предусмотрено, что данные по форме предоставляются в адреса и сроки, указанные на бланке формы.

ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РФ от 08.08.2022 № 529 «О ВРЕМЕННОМ ПОРЯДКЕ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ БАНКОВСКОГО СЧЕТА (ВКЛАДА), ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ, И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ, ВЫПУЩЕННЫМ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ»

Введен временный порядок исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями.

Данным указом, в частности, установлено, что до внесения изменений в Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»:

- ✓ при реализации Указа Президента РФ от 5 июля 2022 г. № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» не применяется ограничение в 5 тыс. долларов США по сумме переводов денежных средств в иностранной валюте физлицом-резидентом;
- ✓ при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении и возврате займов российскими юридическими лицами и ИП не применяются требования о проведении расчетов при осуществлении валютных операций через банковские счета в уполномоченных банках и переводами электронных денежных средств, а также требования о зачислении иностранной валюты на свои банковские счета в уполномоченных банках;
- ✓ при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении и возврате займов российскими юридическими лицами и ИП вправе осуществлять зачет своих требований к нерезидентам и обязательств перед ними или замену обязательств нерезидентов новыми обязательствами, за исключением случаев, определенных Правительством РФ по согласованию с Банком России (если иное не предусмотрено указами Президента РФ).

Указ вступает в силу со дня его официального опубликования.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 08.08.2022 № ШЮ-4-17/10279@

Налоговая служба проинформировала об изменениях в порядке привлечения к административной ответственности за нарушения валютного законодательства.

В частности, сообщается о следующем:

- ✓ снижены размеры административного штрафа за правонарушения, предусмотренные ч. 1 и 4 ст. 15.25 КоАП РФ;

- ✓ изменен порядок исчисления размера административного штрафа в отношении должностных лиц в соответствии с ч. 1, 4, 4.3 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ;
- ✓ расширены основания неприменения административной ответственности;
- ✓ подлежит прекращению исполнение некоторых постановлений о назначении административного наказания.

НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 04.08.2022 № ШЮ-4-13/10104@

Налоговая служба дала разъяснения о порядке возврата излишне удержанного налога при выплате дивидендов резидентам недружественных стран.

Ставка налога при выплате дивидендов, предусмотренная соответствующим международным договором, может быть меньше, чем ставка налога, установленная НК РФ.

При этом законодательством предусмотрена возможность возврата излишне удержанного налога при соблюдении установленных условий (п. 2 ст. 312 НК РФ).

Сообщается, что сумма налога, излишне удержанная у источника при выплате дивидендов, уменьшает сумму дивидендов, предназначенную участнику (акционеру).

В случае принятия налогового органом решения о возврате излишне удержанного налога нерезиденту – лицу, упомянутому в п. 1 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 и Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254, возврат может быть произведен только на специальный счет типа «С» нерезидента в российском банке.

При указании в заявлении иных счетов налоговый орган вправе отказать в возврате излишне удержанного налога.

НДС

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 08.08.2022 № СД-4-3/10308@

ФНС России дала разъяснения о порядке исчисления и уплаты НДС при оказании услуг в электронной форме.

При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ, в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет Российской Федерации с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 № СД-4-3/3807@.

В случае если до даты вступления в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ покупателем в адрес иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ, перечислена оплата, частичная оплата в счет оказания услуг в электронной форме, а также иных услуг, связанных с услугами в электронной форме, включая сумму НДС, то обязанности налогового агента, предусмотренной п. 10.1 ст. 174.2 НК РФ, у покупателя не возникает.

При этом покупатель вправе принять к вычету такой НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в порядке, установленном НК РФ (в редакции до вступления в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ), даже в том случае, если услуги приняты на учет у покупателя услуг после 1 октября 2022 года.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 12.08.2022 № СД-4-3/10526@ «О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ПО ВОПРОСАМ, КАСАЮЩИМСЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0% ПО НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ МЕСТ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО ПРОЖИВАНИЯ В ГОСТИНИЦАХ И ИНЫХ СРЕДСТВАХ РАЗМЕЩЕНИЯ»

Налоговая служба направила нижестоящим налоговым органам для сведения и работы письмо Минфина России, разъясняющее порядок применения нулевой ставки по НДС в отношении гостиничных услуг.

В данном письме финансовое ведомство отметило следующие моменты:

- ✓ при реализации с 01.07.2022 услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, введенных в эксплуатацию до 01.07.2022 и не включенных в реестр объектов туристской индустрии, налоговая ставка по НДС в размере 0 процентов применяется налогоплательщиками с 01.07.2022 по 30.06.2027 включительно. В случае если с 01.07.2022 услуги по предоставлению мест для временного проживания оказываются налогоплательщиками в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 01.07.2022 и включенными в реестр объектов туристской индустрии, то при реализации данных услуг налогоплательщики вправе применять налоговую ставку 0 процентов до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции);
- ✓ при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания по цене номера (места в номере), определенной как стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену, которая является одинаковой для всех потребителей (за исключением случаев предоставления льгот и преимуществ для отдельных категорий потребителей), налоговая база по НДС, к которой применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII-VIII приложения № 4 к Положению о классификации гостиниц, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 № 1860.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.07.2022 № 03-07-08/69455

Минфин России разъяснил, как определить налоговую базу по НДС при реализации и передаче имущества.

В соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ при реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного налога на добавленную стоимость, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, с учетом налога на добавленную стоимость и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Случаи, когда суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически упла-

ченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, поименованы в п. 2 ст. 170 НК РФ. В связи с этим при реализации имущества, стоимость которого на основании п. 2 ст. 170 НК РФ правомерно отражена в учете с налогом на добавленную стоимость, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется в соответствии с порядком, установленным п. 3 ст. 154 НК РФ.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 27.07.2022 № БС-4-11/9718@

Налоговая служба указала, как избежать неправомерно начисленных пеней по НДФЛ.

Согласно пункту 4.1 порядка заполнения декларации 3-НДФЛ, утвержденного приказом от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@, если при расчете образовалась сумма к возврату из бюджета по налогу, уплаченному в различных административно-территориальных образованиях, а также в случае определения сумм налога, подлежащих уплате на разные КБК, графы 020-050 надо заполнять отдельно по каждому коду ОКТМО и КБК. Это значит, что поля 020-050 могут заполняться несколько раз с разными кодами.

В пункте 5.3 указанного порядка сказано, что если в 3-НДФЛ заявляется зачет налога в счет погашения недоимки или будущих платежей по разным налогам, то оформляется нужное число разделов «Сведения о налоговом органе, принимающем на учет поступления» заявления о зачете налога.

Из указанных положений следует, что в 3-НДФЛ могут одновременно указываться налог к возврату, налог к уплате, зачет переплаты в счет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. При поступлении в налоговый орган таких деклараций зачет переплаты в счет погашения недоимки должен производиться вовремя, чтобы не было неправомерного начисления пеней.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.05.2022 № СД-19-11/111@

ФНС России дала разъяснения об определении срока владения земельным участком для целей исчисления НДФЛ с доходов от его продажи, если участок получен в результате перераспределения.

Пунктом 1 ст. 11.7 Земельного кодекса Российской Федерации установлено, что при перераспределении нескольких смежных земельных участков образуются несколько других смежных земельных участков и существование таких смежных земельных участков прекращается.

При перераспределении земель и земельного участка существование исходного земельного участка прекращается и образуется новый земельный участок.

Таким образом, поскольку при перераспределении земельных участков возникают новые объекты права собственности, срок нахождения в собственности проданного земельного участка для целей налогообложения следует исчислять с даты государственной регистрации прав на вновь образованный земельный участок.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 15.06.2022 № 03-04-05/56600

Минфин России пояснил, учитываются ли расходы на благоустройство земельного участка при налогообложении доходов от его продажи.

При продаже земельного участка налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на

сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого земельного участка. При этом расходы, понесенные налогоплательщиком после приобретения земельного участка, в частности на его благоустройство, не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 31.05.2022 № 03-04-05/50984

Минфин России дал разъяснения об определении даты получения дохода при осуществлении выплат по решению суда.

По общему правилу, установленному пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ (если иное не предусмотрено п. 2-5 названной статьи), дата фактического получения дохода при получении доходов в денежной форме определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

В этой связи доход налогоплательщика, выплаченный российской организацией на основании решения суда, учитывается в составе налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период, в котором указанный доход был фактически получен.

ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ ПФ РФ от 21.04.2022 № 62П «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВЛЕНИЯ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СФЕРЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО (ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОГО) УЧЕТА»

Пенсионный фонд РФ скорректировал отдельные формы отчетности в сфере индивидуального (персонифицированного) учета и порядок представления.

В связи с тем, что сведения о застрахованных лицах могут быть предоставлены страхователем лично либо через законного или уполномоченного представителя, ПФ РФ скорректировал форму и формат сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД). Уточнено, что сведения могут быть предоставлены в бумажном виде, если численность работающих зарегистрированных лиц составляет 10 человек и менее (ранее – менее 25).

Также скорректированы формы и форматы сведений о страховом стаже (СЗВ-СТАЖ), сведений по страхователю, передаваемых в ПФР для индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1), о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете (СЗВ-КОРР), о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж (СЗВ-ИСХ).

Изменен порядок формирования реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (форма ДСВ-3).

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 06.07.2022 № АБ-3-20/7106@

Налоговая служба дала пояснения о выдаче (направлении) кассового чека (БСО) при осуществлении расчетов с использованием автоматических устройств.

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) направить его на телефон или адрес электронной почты покупателя при предоставлении таких дан-

ных покупателем (п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Указанная норма предоставляет покупателю право выбора формы получения кассового чека (БСО) и устанавливает обязанность пользователя контрольно-кассовой техники выдавать и (или) направлять кассовый чек (БСО) покупателю в необходимой для покупателя форме.

Продавец может применять ККТ без формирования и направления фискального документа в налоговую инспекцию через оператора фискальных данных без корпуса устройства для расчетов, если проводились расчеты при пассажирских перевозках, а также грузоперевозках, включая багаж (п. 5.1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Под исключение из общего правила попадают также расчеты по реализации товаров с применением автоматических устройств, которые содержат внутри оборудование для выдачи товара (вендинговый аппарат) при указании на дисплее соответствующего QR-кода. В этом случае чек формировать необязательно.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.07.2022 № АБ-4-20/9533@

ФНС России дала разъяснения, в частности, о выдаче кассового чека (БСО) в электронной форме.

Выдача кассового чека или бланка строгой отчетности на бумажном носителе является обязанностью пользователя ККТ.

Пользователь ККТ имеет право не выдавать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе только в том случае, когда покупатель (клиент) самостоятельно выразил желание получить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме и одновременно с этим отказался от бумажной формы кассового чека или бланка строгой отчетности.

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ не содержит запретов для пользователей предлагать покупателю получить кассовый чек в электронной форме и для этого спрашивать у покупателя абонентский номер или адрес электронной почты, при этом пользователь не вправе требовать у покупателя или каким-либо иным образом принуждать его к предоставлению абонентского номера или адреса электронной почты, чтобы направить ему кассовый чек в электронной форме.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.06.2022 № 30-01-15/57115

Минфин России дал разъяснения по вопросу применения ККТ, предназначенной для использования только при осуществлении расчетов в безналичном порядке в сети Интернет.

В случае непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с автоматическим устройством для расчетов при оплате заказа такой расчет не может расцениваться как расчет в сети Интернет, и соответственно применение ККТ, зарегистрированной только для осуществления расчетов в безналичном порядке в сети Интернет, в таком случае недопустимо.

Если пользователем ККТ при осуществлении расчетов в безналичном порядке не были приняты все меры для получения данных покупателя (абонентский номер, адрес электронной почты) для направления кассового чека в электронной форме, то кассовый чек должен быть выдан покупателю на бумажном носителе вместе с товаром.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.06.2022 № 30-01-15/57625

Минфин России дал разъяснения о применении ККТ, в том числе при продаже товаров (работ, услуг) через платежного агрегатора.

При приеме платежным агрегатором денежных средств покупателей (клиентов) в пользу продавцов (юридических лиц и ИП) на свой специальный банковский счет обязанность применения ККТ и выдачи кассового чека возникает непосредственно у платежного агрегатора.

В свою очередь, при получении организацией, индивидуальным предпринимателем – поставщиком товаров, работ, услуг денежных средств непосредственно от покупателя (клиента) обязанность применения контрольно-кассовой техники наступает у поставщика.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 27.07.2022 № СД-4-15/9706@

ФНС России разработала форму и формат уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, введенных на таможенную территорию ЕАЭС.

Российской Федерацией ратифицировано Соглашение, в соответствии с которым не допускается перемещение товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории одного государства – члена ЕАЭС на территорию другого государства – члена ЕАЭС при отсутствии соответствующих сведений в национальной системе прослеживаемости.

В целях реализации данного Соглашения ФНС России разработан рекомендуемый формат уведомления, в котором предусмотрено указание сведений о государстве – члене ЕАЭС, по территории которого осуществляется перемещение товара.

Формат применяется до внесения необходимых изменений в приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ «Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости».

ПРОЧЕЕ

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 09.08.2022

ФНС России проинформировала о начале этапов по маркировке молочной продукции.

Налоговая служба сообщает, что с 1 сентября 2022 года все участники молочной отрасли должны начать передавать в систему маркировки «Честный Знак» сведения о приемке товара в виде объемно-сортового учета в формате универсального передаточного документа (УПД) через операторов ЭДО. Кроме того, для розничных магазинов, которые продают маркированную молочную продукцию, вводится обязанность сканирования кодов на кассе и передачи сведений в указанную систему через ККТ.

Поскольку для контроля движения всех маркированных товаров было принято решение использовать существующие технологии электронного документооборота, компаниям даны рекомендации по ознакомлению с информацией, размещенной в соответствующем разделе на сайте ФНС России, а также на сайте «Честный Знак».