

№32
Сентябрь
2021

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. СТАТИСТИКА

ПРИКАЗ РОССТАТА от 30.07.2021 № 457 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ЗА ЧИСЛЕННОСТЬЮ, УСЛОВИЯМИ И ОПЛАТОЙ ТРУДА РАБОТНИКОВ, ПОТРЕБНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИЙ В РАБОТНИКАХ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ГРУППАМ, СОСТАВОМ КАДРОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ»

Росстат обновил формы для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы.

Утверждены формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению.

Некоторые из обновленных форм вводятся в действие с отчетности за 2021 год (например, форма № 1-Т (условия труда) «Сведения о состоянии условий труда и компенсациях за работу с вредными и (или) опасными условиями труда»), некоторые – с отчетности в 2022 году (в частности, форма № 1-ПР «Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов»).

Обновленные формы предоставляются в соответствии с указаниями по их заполнению по адресам, в сроки и с периодичностью, которые указаны на бланках этих форм.

ПРИКАЗ РОССТАТА от 30.07.2021 № 460 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ЗА ЦЕНАМИ И ФИНАНСАМИ»

Росстат обновил ряд статистических форм по наблюдению за ценами и финансами.

В частности, в указаниях по заполнению формы № 12-Ф:

- ✓ даны пояснения, что в графе 3 объем израсходованных денежных средств следует приводить без НДС;
- ✓ добавлено описание для стр. 294: здесь нужно отразить затраты, которые связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- ✓ дополнен список контрольных соотношений.

В форму № П-6:

- ✓ добавлено контрольное соотношение для стр. 710 (уставный капитал, складочный капитал, уставный фонд): значения в графах 1 и 2 в отчете за январь-июнь не должны быть равны 0. Это правило не касается НКО;
- ✓ даны пояснения, что в стр. 450 (денежные средства на расчетных счетах) нужно отражать и денежные средства в пути, а в стр. 540 (займы, полученные от других организаций) следует включать также и вексельные обязательства.

Обновленные формы нужно применять: по годовым отчетам – начиная с отчета за 2021 год; по квартальным и месячным – с отчета за 2022 год.

НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.08.2021 № ЕА-3-26/5459@

ФНС России разъяснила порядок представления электронной доверенности.

ФНС России отмечает, что налоговая декларация, достоверность и полноту сведений в которой, в том числе с применением УКЭП при представлении по ТКС, подтверждает уполномоченный представитель налогоплательщика, должна быть принята налоговым органом при условии наличия в налоговом органе легитимной копии доверенности, подтверждающей полномочия представителя на подписание налоговой декларации, указанные в информационном сообщении, то есть бумажной копии доверенности, либо скан-образа доверенности с УКЭП доверителя (который может быть направлен в электронной форме по ТКС уполномоченным представителем) в соответствии с письмом ФНС России от 07.08.2017 № АС-4-6/15495@.

Налоговая служба также напомнила, что с 2022 года на ФНС России возложены полномочия по формированию УКЭП. При этом такую услугу налоговая служба оказывает уже сейчас. Вне зависимости от того, направляет ли уполномоченный представитель налогоплательщика по ТКС доверенность от индивидуального предпринимателя в виде скан-образа или в виде электронной доверенности, они должны быть подписаны УКЭП налогоплательщика-доверителя.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 04.08.2021 № СД-4-3/11038@

ФНС России довела до сведения нижестоящих налоговых органов письмо Минфина России о порядке налогообложения процентного дохода, выплачиваемого постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Российской Федерации, в пользу другой иностранной компании – заимодавца.

Минфин России рассмотрел ситуацию, когда постоянное представительство иностранной компании, расположенное на территории Российской Федерации, выплачивает процентный доход другой иностранной компании – заимодавцу по займам, выданным такому постоянному представительству для целей осуществления деятельности в Российской Федерации. Финансовое ведомство отметило, что на основании п. 2 ст. 11 НК РФ под российскими организациями понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, международные компании.

При этом иностранными организациями считаются иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Учитывая это, а также на основании п. 1 ст. 309 НК РФ, определяющего виды доходов иностранной организации, относящиеся к доходам такой организации от источников в Российской Федерации, процентный доход иностранной компании – заимодавца, не осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, по займу, выданному постоянному представительству иной иностранной организации, расположенному на территории Российской Федерации, не подлежит обложению налогом у источника.

Вместе с тем Минфин России обратил внимание, что в связи с внесением изменений в пп. 3 п. 1 ст. 309 НК РФ Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ процентный доход по долговым обязательствам иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, при условии, что задолженность, по которой выплачиваются проценты, возникла в связи с

деятельностью указанного постоянного представительства, с 01.01.2022 будет относиться к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежать обложению налогом, удерживаемым налоговым агентом в соответствии с п. 1 ст. 310 НК РФ.

НДС

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 23.08.2021 № 3-1-11/0115@

ФНС России дала пояснения о заполнении граф 12-13 счета-фактуры.

Если налогоплательщик не реализует товары, подлежащие прослеживаемости, или осуществляет операции по реализации работ (услуг), передаче имущественных прав, то графы 12-13 в счете-фактуре (универсальном передаточном документе со статусом «1»), составляемом на бумажном носителе, отображать необязательно.

В случае если в счете-фактуре (форме УПД со статусом «1») сформированы графы 12-13, то при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, работ (услуг, имущественных прав) эти графы не заполняются либо в них ставится прочерк.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 11.08.2021 № ЗГ-3-3/5573@

Налоговая служба разъяснила заполнение строки 5а новой формы счета-фактуры на комиссионное вознаграждение.

Согласно пп. «з (1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534), в строке 5а счета-фактуры указывается номер и дата составления документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру (порядковым номерам) записи в счете-фактуре.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) определено, что первичным учетным документом оформляется каждый факт хозяйственной жизни. На основании положений п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ первичные учетные документы должны составляться по формам, утвержденным руководителем организации, и содержать все обязательные реквизиты, установленные п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Налоговая служба указала, что, принимая во внимание требования Закона № 402-ФЗ, при выставлении счета-фактуры в отношении оказанных услуг по договору комиссии (на сумму комиссионного вознаграждения) в строке 5а счета-фактуры указывается номер и дата первичного учетного документа, подтверждающего факт оказания данной услуги.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.08.2021 № 27-01-22/64473

Минфин России ответил на отдельные вопросы, связанные с прослеживаемостью товаров.

Так, финансовое ведомство, в частности, указало, что в счете-фактуре, выставленном лизингодателем лизингополучателю на оплату услуг по договору финансовой аренды (лизинга), реквизиты прослеживаемости не отражаются.

Также Минфин России высказал позицию по вопросу отсутствия в счете-фактуре, полученном от поставщика после 1 июля 2021 г., регистрационного номера товара, подлежащего прослеживаемости (РНПТ), а также отсутствия РНПТ в счете-фактуре, выставленном покупателем при последующей реализации такого товара, и ответственности за выставление такого счета-фактуры. Минфин России указал на предусмотренную п. 5 ст. 169 НК РФ обязанность включать в счет-

фактуру, выставляемый при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, реквизиты прослеживаемости.

Поэтому при отсутствии в полученном счете-фактуре РНПТ финансовое ведомство рекомендует обратиться к поставщику с просьбой о корректном оформлении счета-фактуры и отражении в выставленном счете-фактуре реквизитов прослеживаемости, в том числе РНПТ. При отсутствии РНПТ у поставщика на товар, подлежащий прослеживаемости, находящийся в его собственности по состоянию на 8 июля 2021 г., поставщику необходимо представить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, на указанный товар, в ответ на которое будет направлена квитанция о присвоении РНПТ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.08.2021 № ЕА-4-15/11507@

ФНС России сообщила о регистрации приказа по формам и форматам документов прослеживаемости.

11 сентября 2021 года вступает в силу приказ, которым утверждены форма, формат и порядок заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости. Налоговая служба обращает внимание, что до 10.09.2021 включительно прием отчета от участников оборота прослеживаемых товаров осуществляется в формате версии 5.0.1 в соответствии с письмом ФНС России от 14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@.

С 11.09.2021 прием указанного отчета будет осуществляться только в формате версии 5.0.2.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.08.2021 № 27-01-22/67650

Минфин России дал разъяснения по вопросу применения положений о национальной системе прослеживаемости товаров, а также по вопросу приобретения товаров, подлежащих прослеживаемости, подотчетным лицом.

Финансовое ведомство указало, в частности, что для целей национальной системы прослеживаемости товаров под переработкой признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков.

В отношении приобретения прослеживаемых товаров подотчетным лицом Минфин России отметил, что в случае, когда подотчетное лицо не заявляет о себе как о представителе организации (не имеет доверенности), приобретение товара оформляется в порядке, предусмотренном для договора розничной купли-продажи. В этом случае реализация товара является основанием для прекращения прослеживаемости товара.

Если же товар приобретается подотчетным лицом в интересах организации, такая продажа не является основанием прекращения прослеживаемости товара.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 04.08.2021 № СД-4-11/11028@ «ОБ ОТРАЖЕНИИ В ПРИЛОЖЕНИИ № 1 К РАСЧЕТУ СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ), СУММЫ ДОХОДА В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

ФНС России разъяснила, как в расчете 6-НДФЛ отразить сумму дохода в виде дивидендов от участия в российской организации.

Форма расчета по форме 6-НДФЛ, порядок ее заполнения и представления утверждены Приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Сумма дохода в виде дивидендов указывается в поле «Сумма дохода» Приложения «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» к Справке о доходах и суммах налога физического лица (приложение № 1 к расчету по форме 6-НДФЛ) с указанием в поле «Код дохода» 1010. При этом поля «Код вычета» и «Сумма вычета» не заполняются.

Так, например, сумма дохода в размере 7 млн рублей, выплаченная 08.02.2021, отражается в следующем порядке:

- ✓ в отношении суммы дохода в виде дивидендов менее или равной 5 млн рублей в поле «Ставка налога» указывается 13, в поле «Месяц» – 02, в поле «Код дохода» – 1010, в поле «Сумма дохода» – 5 000 000;
- ✓ в отношении суммы дохода в виде дивидендов, превышающей 5 млн рублей, в поле «Ставка налога» указывается 15, в поле «Месяц» – 02, в поле «Код дохода» – 1010, в поле «Сумма дохода» – 2 000 000.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 13.08.2021 № СД-4-11/11455@

ФНС России разъяснила, как налоговому агенту зачесть суммы излишне удержанного и уплаченного НДФЛ с налоговых баз налогоплательщика, превышающих 5 млн рублей.

В случае утраты налогоплательщиком (сотрудником) статуса налогового резидента организация – налоговый агент производит с начала налогового периода перерасчет сумм НДФЛ с доходов данного лица по ставке 30 процентов с зачетом ранее удержанных по ставкам 13 процентов и 15 процентов сумм НДФЛ.

Если в течение налогового периода сотрудник приобрел статус налогового резидента и его статус больше не может измениться, доход, полученный сотрудником с начала налогового периода, подлежит налогообложению по ставке 13 процентов либо 15 процентов (в зависимости от суммы дохода).

Начиная с месяца, в котором число дней пребывания сотрудника в Российской Федерации в текущем налоговом периоде превысило 183 дня, суммы налога, удержанные налоговым агентом с его доходов до получения им статуса налогового резидента по ставке 30 процентов, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом по суммам доходов сотрудника, включая доходы, с которых налог удерживался по ставке 30 процентов.

Если суммы НДФЛ, удержанные с доходов сотрудника по ставке 30 процентов, по итогам налогового периода были зачтены не полностью и после проведения указанного зачета осталась сумма НДФЛ, подлежащая возврату, возврат налогоплательщику указанной суммы осуществляется налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), в порядке, предусмотренном п. 1.1 ст. 231 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.08.2021 № СД-19-11/283@

ФНС России разъяснила порядок отражения в декларации 6-НДФЛ зарплаты за декабрь 2021 года и начисленного с нее налога на доходы.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, сумма исчисленного НДФЛ с дохода в виде заработной платы, начисленной за декабрь 2021 г., независимо от срока перечисления НДФЛ, определяемого в соответствии с положениями п. 6 ст. 226 НК РФ, указывается в поле 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 год.

Доход в виде заработной платы, начисленный работнику за декабрь 2021 г. (в том числе выплачиваемый в январе 2022 г.), и сумма исчисленного НДФЛ с указанного дохода также указываются в Приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету по форме 6-НДФЛ за 2021 год.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 30.07.2021 № БС-4-21/10776

ФНС России разъяснила, как считать налог на имущество в применении положений ФСБУ 6/2020.

Пунктом 3 ст. 375 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с п. 1 ст. 374 НК РФ, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Пунктом 25 ФСБУ 6/2020 установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Поэтому в целях определения базы для исчисления налога на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

УСН

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090@

Налоговая служба указала на необходимость документального подтверждения произведенных расходов при УСН «доходы».

Налоговой службой рассмотрена во взаимосвязи с исчислением НДФЛ при применении УСН с объектом «доходы» ситуация, когда подотчетным сотрудником приобретаются товарно-материальные ценности.

ФНС России указала на наличие обязанности организаций обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов (п. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

На этом основании ФНС России сделала вывод, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

Также налоговая служба отметила, что стоимость приобретенных физическим лицом (сотрудником) товарно-материальных ценностей, в силу применяемого организацией специального налогового режима – упрощенной системы налогообложения, не подлежит отнесению на расходы организации, не имеет значения для исчисления налога на доходы физических лиц.

Поэтому определение дохода сотрудника, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, исчисление, удержание и уплата данного налога производятся организацией – налоговым агентом в общеустановленном порядке независимо от применяемого режима налогообложения.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.08.2021 № БС-4-21/11942@

ФНС России ответила на вопрос об определении налоговой базы в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований.

Пунктом 3 ст. 391 НК РФ установлено, что налогоплательщики-организации определяют налоговую базу по налогу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

В свою очередь, налоговые органы на основании имеющихся у них данных в соответствии с п. 5 ст. 397 НК РФ передают (направляют) налогоплательщикам-организациям сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога.

НК РФ определены следующие источники сведений для налоговых органов о площади участка, приходящейся на территорию муниципалитета:

- ✓ сведения Единого государственного реестра недвижимости, представляемые в налоговые органы в соответствии с п. 4 ст. 85 НК РФ органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- ✓ сведения, ранее представленные в налоговые органы органами местного самоуправления, о налогооблагаемых земельных участках, выделенных (предоставленных) на основании актов органов местного самоуправления, принятых до дня вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Основываясь на приведенных в письме нормах НК РФ, налоговая служба указывает, что НК РФ не предусматривает право налогоплательщика по самостоятельному расчету площади участка, приходящейся на территорию муниципалитета, и по представлению такого расчета в налоговый орган для применения при исчислении налога.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.08.2021 № БС-4-21/11880@

ФНС России ответила на вопрос о применении налоговой ставки при исчислении земельного налога в отношении земельного участка для индивидуального жилищного строительства, находящегося в собственности коммерческих организаций.

По мнению ФНС России, принадлежность земельного участка на праве собственности коммерческой организации, созданной для осуществления предпринимательской деятельности, обуславливает его налогообложение по налоговой ставке, установленной для соответствующих земельных участков, используемых в предпринимательской деятельности.

Также налоговая служба отмечает, что указанная позиция содержится и в письмах Минфина России.

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.08.2021 № КВ-4-20/11217@

Налоговая служба дала разъяснения о применении ККТ при реорганизации компании.

На основании п. 18 ст. 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» контрольно-кассовая техника снимается налоговыми органами с регистрационного учета в одностороннем порядке без заявления пользователя о снятии такой ККТ с регистрационного учета в

случае внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица.

В соответствии с п. 2 ст. 58 ГК РФ при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

Поэтому кассовый чек на зачет или возврат аванса за отчетный месяц за присоединенную организацию необходимо сформировать и отправить с ККТ правопреемника.