№36
Сентябрь
2021

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ МКПЦ

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.09.2021 № БВ-4-7/12350@ «О НАПРАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ»

В связи с изменениями в законодательстве исполнение постановлений за отдельные административные нарушения валютного законодательства будет прекращено.

С 01.07.2021 вступили в силу положения Федерального закона от 28.06.2021 № 223-ФЗ, отменяющие, в частности, обязательное требование о репатриации иностранной валюты, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов).
С целью недопущения отрицательной судебной практики ФНС России поручает прекратить исполнение и отозвать все текущие производства по вынесенным налоговыми органами и не исполненным до вступления в силу указанного закона постановлениям о назначении административного наказания: по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ, а также по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 20.09.2021 № КЧ-4-8/13355@ «ОБ ИЗМЕНЕНИИ С 1 ОКТЯБРЯ 2021 ГОДА ПРАВИЛ ЗАПОЛНЕНИЯ РЕКВИЗИТОВ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ»

Налоговая служба разъяснила изменения в правилах указания реквизитов платежей в бюджетную систему.

Приказ Минфина России относительно порядка заполнения платежных поручений был принят еще в прошлом году, но многие его нормы вступают в силу позднее – в частности, с 01.10.2021.
При заполнении реквизита «106» распоряжения из перечня оснований платежа будут исключены «ТР», «ПР», «АП» и «АР». В случае погашения задолженности по таким основаниям в поле «106» надо будет указывать «ЗД», а в поле «108» в номере документа первые два знака будут обозначать вид документа, например:

- ✓ «ТР0000000000000» – номер требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов);
- ✓ «ПР0000000000000» – номер решения о приостановлении взыскания;
- ✓ «АП0000000000000» – номер решения о привлечении (отказе от) к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- ✓ «АР0000000000000» – номер исполнительного документа (исполнительного производства).

Номер документа указывается после буквенного значения вида документа и должен четко соответствовать значениям и количеству знаков, указанным в соответствующем требовании, решении или исполнительном документе.
Например, при погашении требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) № 41797 в поле «108» распоряжения должно быть указано: «ТР41797».
В случае добровольного погашения задолженности по налоговым платежам при отсутствии документа взыскания, при указании в реквизите «106» значения «ЗД», в показателе «108» («номер документа») указывается значение «0».
Также ФНС России напомнила, что не будет отдельных статусов плательщиков для ИП, нотариусов, глав КФХ и так далее – все они станут 13-м статусом. Упраздняются также статусы для участников КГН, банков-гарантов, возвращающих в бюджет излишне возмещенный клиентом НДС.

НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 17.08.2021 № ЕД-7-8/757@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 14.02.2017 № ММВ-7-8/182@»

Заявление о зачете или о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и иных обязательных платежей необходимо представлять по новым формам.

В новой редакции изложены формы:

- ✓ решения о зачете и решения о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа);
- ✓ заявления о возврате и заявления о зачете излишне уплаченных (взысканных, подлежащих возмещению) сумм.

НДС

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.09.2021 № СД-4-3/13315@ «О ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 7 НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

В соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ не признаются объектом налогообложения операции, указанные в пп. 21 п. 2 ст. 146 НК РФ. Данное освобождение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019.
До внесения необходимых изменений в порядок заполнения налоговой декларации по НДС ФНС России рекомендует в разделе 7 декларации отразить данные операции под кодом 1010832.
Использование кода 1010800 также не является нарушением действующего порядка заполнения декларации.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.09.2021 № 03-07-09/73123

О заполнении строки 1б корректировочного счета-фактуры при неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг).

По правилам абз. 3 п. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 НК РФ в случаях, когда меняется стоимость отгруженной продукции, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру к первоначальному счету-фактуре.
В нем отражаются в том числе номер и дата формирования первоначального документа, разница между показателями (п. 5.2 ст. 169 НК РФ).
При этом порядком заполнения счетов-фактур, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, определено, что в графе 1б корректировки записывается дата и номер, а в строке А «до изменения» – реквизиты граф впервые выставленного документа.
Так как корректировка оформляется на разницу между показателями, то при еще одном изменении цены надо выставить новую корректировку. В нее заносятся данные из предыдущей корректировки. В частности, в графу А (до изменения) переносятся показатели по графе Б (после изменения) предыдущей корректировки.
Таким образом, при повторном изменении цены товаров в графе 1б корректировки фиксируется номер и дата предыдущей корректировки.
Если к счету-фактуре составлялась корректировка на одни товары, а потом изменилась цена других, на которые корректировку не выставляли, то формируется новая корректировка, где в графе 1б фиксируются реквизиты первого счета-фактуры.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.09.2021 № 03-07-09/73118

Об оформлении и выставлении счетов-фактур при получении предварительной оплаты (частичной оплаты) и вычете (зачете, возврате) НДС, уплаченного по такой оплате.

Согласно пп. 4 п. 5.1 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре, оформляемом на предварительную оплату в счет будущих поставок, записывается наименование поставляемого товара. Чтобы корректно указать этот реквизит, следует обращаться к наименованиям изделий, зафиксированным сторонами в договоре.
В ситуации, когда аванс получен по договору поставки продукции, которая будет отгружаться по заявке, составляемой после оплаты, в договорах обычно фиксируется обобщенное наименование. Поэтому в авансовом счете-фактуре нужно указывать его.
Если аванс получен по договору поставки изделий, которые облагаются НДС и по ставке 10 процентов, и по ставке 20 процентов, нужно указать обобщенное наименование с указанием ставки 20/120. В качестве альтернативного варианта товары можно выделять в отдельные позиции согласно заключенному договору с указанием соответствующих ставок.
По правилам п. 3 ст. 168 НК РФ при получении аванса счета-фактуры выставляются не позже пяти дней. Если в эти пять дней производится отгрузка, счета-фактуры по авансу не выставляются.
По предоплате за поставку продукции, не облагаемой НДС, счета-фактуры тоже не выставляются.
Если продавец заплатил НДС по предоплате товаров, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, то соответствующие суммы подлежат вычетам с даты отгрузки.
По мнению финансового ведомства, НДС, уплаченный по предоплате в счет поставки продукции, не облагаемой налогом, можно зачесть по правилам, предусмотренным ст. 78 НК РФ.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.08.2021 № 03-07-11/69766

О применении БСО и чеков ККТ в целях освобождения от НДС услуг санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха.

Санаторно-курортные, оздоровительные организации не платят НДС по услугам, которые оформлены БСО (путевками или курсовками). Из разъяснения ведомства следует: чтобы применить эту льготу, расчет можно подтвердить такими документами:

- ✓ БСО, который сформировали на ККТ. В него можно включить дополнительные реквизиты, исходя из сферы деятельности организации;
- ✓ путевкой (курсовкой), которую выдали одновременно с кассовым чеком (БСО);
- ✓ путевкой (курсовкой) с реквизитами кассового чека (БСО): QR-код или дата и время расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумма расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.08.2021 № 03-07-11/64478

Общество передало исключительные права на программное обеспечение своему участнику при уменьшении уставного капитала. Сумма НДС в счете-фактуре, выставленном при передаче, подлежащая уплате в бюджет обществом, принимается к вычету участником при использовании указанных прав в операциях, облагаемых НДС.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.09.2021 № 03-03-06/1/73062

Об учете в целях налога на прибыль расходов на оплату дополнительных отпусков и проведение профилактических прививок работников против COVID-19.

В рамках пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ в прочие затраты по налогу на прибыль можно включать расходы на обеспечение нормальных рабочих условий и мер по технике безопасности, предусмотренных нормами трудового законодательства.
Так, ТК РФ возлагает обязанность обеспечивать безопасные рабочие условия на нанимателя. В соответствии с п. 3 ст. 39 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (далее – Федеральный закон № 52-ФЗ) все организации, ИП и граждане должны соблюдать санитарные правила.
Если работодатель несет расходы на вакцинацию своего персонала против коронавируса, обусловленные выполнением требований Федерального закона № 52-ФЗ, то он может учесть их в расходах при уплате налога на прибыль как прочие затраты. При этом по общему правилу такие расходы должны отвечать критериям, закрепленным в ст. 252 НК РФ.
В этом же письме представители Минфина России напомнили, можно ли включить в расходы суммы оплаты дополнительных отпусков. Сообщено, что если дополнительный отпуск предоставлен в соответствии с законодательством РФ, то суммы его оплаты допустимо учитывать в расходах на оплату труда.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.08.2021 № 03-01-10/63879

О налоге на имущество организаций, НДС, налоге на прибыль при приобретении недвижимости по договору в счет оплаты акций, который решением суда признан недействительным.

По вопросу 1
Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ (как среднегодовая стоимость), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.
Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (далее – Методические указания).
Согласно п. 76 Методических указаний выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01.
Установленные ПБУ 6/01 правила ведения бухгалтерского учета основных средств должны применяться и при постановке на учет объекта недвижимого имущества в качестве основных средств по решению суда и возврате объекта собственнику по решению суда.
Кроме того, на основании пп. 2 п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения также признается недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организа-

циям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ (как кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.
Оценивая доводы налогового органа о налоговых последствиях признания договора купли-продажи недействительным, арбитражные суды отмечают, что по смыслу п. 1 ст. 54 НК РФ налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые во исполнение этих сделок финансово-хозяйственные операции. Одновременно указывается на то, что в случае фактического осуществления реституции, то есть возврата спорных объектов, организация обязана отразить данные финансово-хозяйственные операции на дату их совершения, и с этого момента организация вновь станет плательщиком налога на имущество организаций в отношении указанных объектов (пункт 9 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148).
Учитывая изложенное, между поступлением обществу объекта недвижимого имущества по договору в счет оплаты акций и выбытием с баланса на дату вступления решения суда о признании сделки недействительной налог на имущество организаций обществом не пересчитывается.
По вопросу 2
В части налога на добавленную стоимость (далее – НДС)
Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
При этом на основании п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами) права собственности на товары, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары на безвозмездной основе.
В части налога на прибыль организаций
Согласно п. 1 ст. 166 ГК РФ сделка недействительна по основаниям, установленным законом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка).
Недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения (п. 1 ст. 167 ГК РФ).
При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) – возместить его стоимость, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.
Учитывая вышеизложенное, по сделкам, которые признаны судом недействительными, доходы и расходы не могут быть признаны и учтены для целей налогообложения прибыли организаций.
Таким образом, в случае признания сделки недействительной перерасчет налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций осуществляется в порядке, установленном статьей 54 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.09.2021 № СД-4-3/13310@

О дополнении контрольных соотношений показателей формы налогового расчета.

ФНС России в дополнение к письму от 14.06.2016 № СД-4-3/10522@ направила дополнительные контрольные соотношения показателей формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, утвержденной Приказом ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» (в редакции Приказа ФНС России от 19.12.2019 № ММВ-7-3/639@).

КИК

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.08.2021 № 03-12-12/2/63257

Об отнесении доходов КИК к доходам от активной или пассивной деятельности в целях освобождения ее прибыли от налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 25.15 НК РФ прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается сумма прибыли (убытка) этой компании, рассчитанная в соответствии со статьей 309.1 НК РФ.
В свою очередь, статьей 25.13-1 НК РФ установлены порядок и условия применения освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения.
В целях п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ активной иностранной компанией признается иностранная организация, у которой доля доходов, указанных в п. 4 ст. 309.1 НК РФ, за период, за который в соответствии с личным законом этой иностранной организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не более 20 процентов в общей сумме доходов организации по данным такой финансовой отчетности за указанный период.
Пунктом 4 ст. 309.1 НК РФ установлен перечень доходов от пассивной деятельности. В частности, пп. 4 п. 4 ст. 309.1 НК РФ установлено, что к доходам от пассивной деятельности относятся доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности.
К таким доходам, в частности, относятся платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, использование (предоставление права использования) любых патентов, товарных знаков, чертежей или моделей, планов, секретной формулы или процесса либо использование (предоставление права использования) информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
Таким образом, для целей НК РФ активными признаются доходы, не перечисленные в пп. 1-11 п. 4 ст. 309.1 НК РФ и не соответствующие признаку, установленному пп. 12 п. 4 ст. 309.1 НК РФ.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.08.2021 № 03-12-12/2/63267

Об определении прибыли (убытка) КИК в целях НДФЛ.

Пунктом 2 ст. 25.15 НК РФ предусмотрено, что прибыль контролируемой иностранной компании приравнивается к доходу физических лиц, полученному налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании, и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 НК РФ, с учетом особенностей, установленных указанной статьей.
В свою очередь, прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании в целях налогового законодательства признается сумма прибыли (убытка) этой компании, рассчитанная в соответствии со статьей 309.1 НК РФ.
Согласно п. 1 ст. 309.1 НК РФ прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина при-

были (убытка) этой компании, определенная по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. В этом случае прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 3, 3.1, 7 и 8 ст. 309.1 НК РФ.
При этом отмечается, что иных особенностей определения доходов (расходов), учитываемых при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с п. 1 ст. 309.1 НК РФ, указанной статьей не предусмотрено.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.09.2021 № БС-4-11/13022@ «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

Разъяснены некоторые вопросы, касающиеся учета расходов при налогообложении доходов физлиц от реализации ценных бумаг, полученных безвозмездно или с частичной оплатой.

При реализации ценных бумаг, которые были получены в собственность, в том числе на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования, в составе расходов на их приобретение при определении финансового результата в соответствии с п. 12 ст. 214.1 НК РФ, может быть учтена сумма полученной от их приобретения материальной выгоды, с которой был исчислен НДФЛ в соответствии с п. 4 ст. 212 НК РФ, при условии, что данный налог был фактически уплачен в бюджет.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.09.2021 № БС-4-21/13025@

Об исчислении налога на имущество организаций в связи с исправлением ошибки, допущенной при определении кадастровой стоимости, и о начислении пеней.

Налоговая служба разъяснила порядок исчисления имущественного налога в ситуации, когда при определении кадастровой стоимости была допущена ошибка.
Согласно п. 15 ст. 378.2 НК РФ в общем случае изменение кадастровой стоимости объекта в течение налогового периода не влечет перерасчета налога за прошедшие и текущий периоды. То есть учитывать изменения необходимо начиная со следующего года.
Однако, исходя из подпунктов 3 и 5 ст. 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ, в некоторых случаях, к которым относится и исправление стоимости по кадастру, перерасчет уже внесенных платежей по налогу возможен. Так, если исправленные значения кадастровой стоимости отражены в ЕГРН, дата их применения зависит от того, по какой именно причине они откорректированы.

С какого момента применять исправленную кадастровую стоимость	Причина
Со дня начала применения сведений о кадастровой стоимости для целей налогообложения	✓ исправление технической ошибки в ЕГРН; ✓ исправление ошибки в сторону уменьшения кадастровой стоимости
Со дня внесения кадастровой стоимости в ЕГРН	✓ исправление ошибки в сторону увеличения

Если в результате перерасчета налога возникнет недоимка, начислять на нее пени не станут. Данный вывод следует из письма ФНС России от 11.01.2017 № БС-4-21/186.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 29.07.2021 № БС-4-21/10722

Об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объекта недвижимости, образованного в результате раздела объекта, облагаемого по кадастровой стоимости.

Налоговая служба сообщает, что в данном случае следует руководствоваться правилами, регламентированными абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ. В частности, если объект возник при разделе другого объекта из кадастрового перечня, то новый объект, отвечающий критериям для включения в перечень, облагается налогом по кадастровой цене, определенной на день внесения сведений о нем в ЕГРН. Этот порядок применяется до включения вновь образованного объекта в перечень кадастровой недвижимости.
Уполномоченный орган определяет, какие объекты войдут в кадастровый перечень, до 1-го числа налогового периода.
С учетом приведенных норм в рассматриваемой ситуации в текущем году, когда образован объект, базой по налогу будет кадастровая цена, отраженная в ЕГРН.

УСНО

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 27.09.2021

Об учете в целях налога при УСНО расходов на проведение исследований на наличие у работников инфекции COVID-19 и иммунитета к ней для обеспечения мер по технике безопасности, предусмотренных НПА.

Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 305-ФЗ) п. 1 ст. 346.16 НК РФ дополнен подпунктом 40, согласно которому налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитывают при определении налоговой базы расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, и расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации.
В соответствии с п. 8 ст. 10 Федерального закона № 305-ФЗ действие пп. 40 п. 1 ст. 346.16 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.
Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
В этой связи расходы налогоплательщиков, применяющих УСНО, на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства РФ в части обеспечения мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, учитываются при определении налоговой базы на основании пп. 40 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@

Как сообщает налоговая служба, при подготовке изменений были сформулированы признаки, указывающие на применение схемы ухода от налогов путем найма самозанятых.
Такими признаками выступают:

1. Зависимость организационного характера самозанятого от заказчика, которая проявляется в следующем:
- ✓ обязательное условие сотрудничества – регистрация самозанятости;
- ✓ распределение самозанятых по объектам с учетом производственной необходимости;
- ✓ определение режима работы и отдыха самозанятых;
- ✓ контролирование работы самозанятого на объекте.

2. Выполнение работы с полным использованием материалов и инструментов заказчика.
3. Оплата труда самозанятого осуществляется в порядке, аналогичном предусмотренному нормами ТК РФ.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.08.2021 № 03-15-06/64793

О страховых взносах в ПФ РФ и ФСС РФ с выплат российским гражданам – работникам филиала российской организации в Венгрии, не являющимся командированными.

Исходя из положений пп. 1 п. 1 ст. 420 главы 34 «Страховые взносы» НК РФ объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, производимые, в частности, в рамках трудовых отношений.
Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 167-ФЗ), а также пп. 1 п. 1 и п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон № 255-ФЗ) граждане Российской Федерации, работающие по трудовым договорам, являются застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
При этом ст. 2 Федерального закона № 167-ФЗ, п. 2 ст. 1.1 Федерального закона № 255-ФЗ и п. 1 ст. 7 НК РФ предусмотрено, что в случаях, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные данными федеральными законами НК РФ, применяются правила международного договора Российской Федерации.
Отношения в сфере социального обеспечения российских граждан, работающих в филиале российской организации на территории Венгрии, регулируются Договором между Российской Федерацией и Венгрией о социальном обеспечении (Будапешт, 30.10.2019) (далее – Договор).
Согласно ст. 8 Договора на застрахованных, осуществляющих трудовую деятельность (иную деятельность), распространяется законодательство той Договаривающейся Стороны, на территории которой этими лицами осуществляется указанная деятельность, если Договором не предусмотрено иное.
При этом, исходя из положений ст. 9 Договора, если застрахованные, осуществляющие трудовую деятельность, занятые на территории одной Договаривающейся Стороны у работодателя, зарегистрированного и осуществляющего свою деятельность на территории этой Договаривающейся Стороны, командированы этим работодателем на определенный период на территорию другой Договаривающейся Стороны с целью выполнения там работ для данного работодателя, то продолжает распространяться законодательство первой Договаривающейся Стороны.
Таким образом, если российские граждане – работники филиала российской организации, расположенного в Венгрии, не командированные головной российской организацией в Венгрию, не являются застрахованными лицами по законодательству Российской Федерации об обязательном пенсионном и социальном страховании, то с выплат таким лицам не уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с положениями статьи 420 НК РФ.

ФСС РФ

ПИСЬМО ГУ – МРО ФСС РФ от 17.08.2021 № 15-15/7710-16869Л

В мае сотрудник устроился на второе место работы совместителем. В июне на основном месте он взял отпуск за свой счет, а по совместительству работать продолжил, но заболел. У какого работодателя он может оформить больничные выплаты?

Московское отделение ФСС РФ разъясняет, что правила оплаты больничного лицам, трудящимся в двух местах, закреплены в ч. 2-2.2 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон № 255-ФЗ).
В частности, предусматривается несколько возможных вариантов оплаты нетрудоспособности:
- ✓ если лицо работает в двух местах и в двух предыдущих годах трудилось здесь же, пособие платят по обоим местам работы;
- ✓ если сотрудник осуществляет трудовую деятельность в двух местах, но в двух предыдущих годах трудился у других или другого нанимателя, больничные выплачиваются по одному из последних мест трудоустройства по выбору лица;
- ✓ если лицо трудится в двух местах и в двух предыдущих годах работало как у этих нанимателей, так и у других, пособие выплачивается в любом из двух вышеуказанных порядков по выбору лица.

При этом совместителю необязательно иметь два полных года выработки. Главное, чтобы он устроился на работу в первом году расчетного периода, проработал второй год и все еще трудился на дату болезни.
Также следует учитывать, что в силу ст. 9 Федерального закона № 255-ФЗ пособие лицу не положено в том числе за период освобождения от трудовой деятельности с оплатой или без.
Поскольку в рассматриваемом случае на дату болезни по основному месту ведения трудовой деятельности лицо пребывало в неоплачиваемом отпуске, то ему не положена оплата больничного.

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 23.07.2021 № АБ-4-20/10421@

О формировании кассового чека коррекции при применении ФФД 1.05 в отношении расчета, ранее совершенного без применения ККТ.

ФНС России подготовила разъяснение о том, как сформировать чек коррекции по аппарату с ФФД 1.05 в случае, если расчет произведен без применения ККТ.
Согласно пункту 4 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ…» целью формирования чека коррекции является оформление ранее произведенного расчета без выдачи чека.
Однако в кассовых аппаратах с ФФД 1.05 чек коррекции не применяется. Поэтому легализовать расчет можно только с помощью исправительных чеков.

Реквизиты чека коррекции по формату 1.05 приведены в таблице 27 приложения № 2 к Приказу ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@. В данном ФФД реквизит «признак расчета» (тег 1054) может иметь два значения: «приход» или «расход».
Для корректировки расчета, осуществленного без кассы, формируется исправительный чек с указанием одного из названных признаков.
Таким образом, за расчет, произведенный без ККТ, нужно пробить чек с признаком «возврат прихода», а затем чек с признаком «расход», если речь идет о расходной операции.
О факте нарушения и его исправлении необходимо известить территориальный налоговый орган.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.09.2021 № ЕА-4-15/11185@

О представлении уведомления об остатках в отношении подлежащих прослеживаемости товаров, переданных для реализации в розничный магазин.

Пунктом 28 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108, определено, что подача уведомления об остатках не требуется, если выполняются два условия:

- ✓ на дату начала действия Перечня отслеживаемых товаров изделия переданы на продажу физлицам для личных нужд;
- ✓ реализация осуществлена в течение полугода с даты начала действия перечня.

Соответственно, если отслеживаемый товар на 08.07.2021 находился в розничном магазине и его планируется продать до 01.01.2022, то направлять уведомление об остатках не нужно.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.09.2021 № ЕА-4-15/12338@

По вопросу заполнения строки 18 «Стоимость товара» уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости.

Стоимость прослеживаемых товаров – малоценного имущества, учтенного за балансом, можно определить по результатам оценки забалансовых товарно-материальных ценностей, которая принята в организации.
Если основное средство полностью самортизировали, в уведомлении нужно указать нулевую стоимость. Ставить прочерк или оставлять строку пустой нельзя. Это правило касается и ситуации, когда такой объект включили в комплект.
Когда прослеживаемый товар является частью основного средства либо малоценного имущества и на него еще начисляется амортизация, его стоимость рассчитывают пропорционально стоимости составного объекта.

РОСФИНМОНИТОРИНГ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО РОСФИНМОНИТОРИНГА от 22.09.2021 № 64 «О РАЗЪЯСНЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СВЕДЕНИЙ В ОТНОШЕНИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ СУБЪЕКТАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 07.08.2001 № 115-ФЗ «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА», ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПОДНАДЗОРНЫХ БАНКУ РОССИИ»

Росфинмониторингом подготовлены разъяснения по вопросам исполнения новых требований по идентификации клиента-юрлица в целях ПОД/ФТ.

Федеральным законом от 02.07.2021 № 355-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлены требования о запрете принимать на обслуживание юридических лиц и осуществлять по их поручению операции с денежными средствами или иным имуществом в случаях, если отсутствует лицензия на лицензируемую деятельность, а также если доменное имя, указатель страницы сайта, с использованием которого оказываются услуги, включены в Единый реестр доменных имен, указателей страниц сайтов и сетевых адресов, содержащих информацию, распространение которой запрещено.
В этой связи подготовлены разъяснения по наиболее часто задаваемым вопросам о применении новых норм законодательства.

СТРОИТЕЛЬСТВО

ПИСЬМО МИНСТРОЯ РОССИИ от 06.09.2021 № 37970-ОД/08 «О РАЗЪЯСНЕНИИ НОРМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Работы по монтажу новых и дооборудованию существующих систем инженерно-технического обеспечения могут осуществляться как при строительстве и реконструкции объекта капитального строительства, так и при их капитальном ремонте.

Сообщается, в частности, что согласно части 2 статьи 257 НК РФ к работам по дооборудованию относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.
Системы видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализаций, системы автоматического газового пожаротушения, фотолюминесцентные эвакуационные системы, устройства электронные проходные в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» относятся к системам инженерно-технического обеспечения объекта капитального строительства.
Таким образом, работы по монтажу новых и дооборудованию существующих систем инженерно-технического обеспечения могут осуществляться как при строительстве и реконструкции объекта капитального строительства, так и при их капитальном ремонте.