

№43
Ноябрь
2021

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАТИСТИКА

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.10.2021 № 07-01-09/80036

Минфин России дал разъяснения, на что ориентироваться при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета.

Срок аренды влияет на итоговые оценки размера обязательств по аренде и, в свою очередь, актива в форме права пользования, а также на возможность применения упрощенного порядка учета аренды в случае, если он не превышает 12 месяцев (пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018).

Финансовое ведомство, ссылаясь на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, указало, что срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, изложенных в договоре аренды (включая периоды, не предусматривающие внесения платежей). При этом следует учесть и возможности сторон менять эти сроки и условия, а также реальные намерения арендодателя и арендатора.

Кроме того, Минфин России отметил, что в данном вопросе следует ориентироваться:

- ✓ на наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды;
- ✓ на факты и обстоятельства, которые могут простигмулировать продление или прекращение аренды. Имеется в виду обычная практика организации по установлению срока использования объекта при заключении договора аренды. Стоит обратить внимание и на экономические причины такой практики.

НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 24.09.2021 № 03-02-11/82688

Минфин России ответил на вопрос об осуществлении расходных операций по платежным документам, относящимся к четвертой очереди, если по решению налогового органа операции по счету приостановлены.

По общему правилу при приостановлении операций по счету все расходные банковские операции по нему прекращаются (п. 1 ст. 76 НК РФ).

Вместе с тем п. 2 ст. 76 НК РФ предусмотрены исключения. Так, блокировка не применяется в отношении платежей, которые согласно ГК РФ в очереди стоят выше, чем оплата налоговых долгов, а также в отношении списания денег в счет уплаты обязательных платежей.

При этом оплата налоговых долгов производится в третьем очередном порядке.

Финансовое ведомство отметило, что специального порядка для платежей из четвертой очереди ГК РФ не содержит, а также указало, что суды придерживаются аналогичной позиции (определение КС РФ от 26 мая 2016 г. № 958-О, определение ВС РФ от 5 февраля 2018 г. № 308-КГ17-21958).

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 15.10.2021 № 03-01-10/83519

Минфин России дал разъяснения об исчислении страховых взносов, НДФЛ и НДС при передаче организацией работнику подарка.

Если организация дарит сотруднику подарки дороже 3 000 рублей и не оформляет соответствующий договор письменно, на стоимость подарка взносы начисляются в общем порядке.

В части НДФЛ финансовое ведомство отметило, что товары, работы и услуги, предоставленные физическому лицу в его

интересах безвозмездно или с частичной оплатой, являются его натуральным доходом (пп. 2 п. 2 ст. 211 НК РФ). Вместе с тем в силу п. 28 ст. 217 НК РФ налогом на доходы не облагаются подарки стоимостью менее 4 000 рублей, полученные от организации за налоговый период.

В отношении исчисления НДС Минфин России напомнил, что в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ передача на безвозмездной основе сотрудникам подарков признается облагаемой НДС операцией.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.09.2021 № ЗГ-3-14/6145@

ФНС России ответила на вопрос о возможности зарегистрироваться физическому лицу в качестве индивидуального предпринимателя в отсутствие отметки о месте жительства или пребывания.

Правила регистрации ИП регламентированы Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ (далее – Закон № 129-ФЗ).

В частности, п. 3 ст. 8 названного закона установлено, что предпринимателей регистрируют по месту жительства.

Согласно п. 5 Положения о паспорте, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 № 828, в паспорте лица ставится штамп о месте жительства.

Лицо, изъявившее желание стать ИП, представляет в орган регистрации копию паспорта. Если в этом документе нет сведений об адресе проживания, должен быть представлен подлинник или копия другого документа, подтверждающего место жительства (пп. «ж» п. 1 ст. 22.1 Закона № 129-ФЗ).

Таким образом, для того чтобы зарегистрировать ИП, у лица должен быть либо штамп в паспорте о регистрации, либо документ, подтверждающий адрес местожительства физического лица.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.10.2021 № 03-03-06/2/85549

Минфин России дал разъяснения об определении первоначальной стоимости и амортизации объединенного здания, части которого до объединения учитывались отдельными инвентарными объектами, в целях налога на прибыль.

В силу п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества считается путем сложения затрат на его покупку и доведение до работоспособного состояния, за вычетом акцизов и НДС.

Если при объединении нескольких основных средств образовался новый единый объект, то его первоначальная стоимость в налоговом учете нужно определять, используя остаточную цену каждого первоначального объекта. Амортизационная норма в такой ситуации определяется по общеустановленным правилам.

При этом отмечается, что переоформление и государственная регистрация при объединении объектов на порядок налогового учета не влияют.

НДС

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 25.10.2021 № 03-07-08/86015

Минфин России ответил на вопрос об исчислении НДС российскими налогоплательщиками – налоговыми агентами при приобретении ими у иностранных лиц услуг, местом реализации которых признается территория РФ.

Доход налогоплательщика – иностранного лица от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации в целях применения положений ст. 161 НК РФ опре-

деляется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), которая включает в себя сумму налога на добавленную стоимость, которая подлежит уплате (уплачена) налоговым агентом в российский бюджет.

В случае если в контракте с налогоплательщиком – иностранным лицом, реализующим товары (работы, услуги), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, не предусмотрена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в российский бюджет, российскому налогоплательщику (налоговому агенту) следует самостоятельно определить налоговую базу для целей удержания и уплаты налога на добавленную стоимость, то есть увеличить стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) на сумму налога.

НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.10.2021 № БС-4-11/15054@

ФНС России довела до сведения и использования в работе нижестоящими органами позицию Минфина России об условиях получения физическим лицом инвестиционного налогового вычета.

Налогоплательщик имеет право на получение инвестиционного налогового вычета в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС).

Инвестиционный налоговый вычет предоставляется при условии, что в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других аналогичных договоров, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов на другой ИИС, открытый тому же физлицу.

Если в период действия первого договора заключается второй договор, но без перевода всех активов на новый ИИС, инвестиционный налоговый вычет в отношении второго договора не предоставляется.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.09.2021 № 03-04-06/78016

Минфин России напомнил о налогообложении НДФЛ выплат, производимых сотруднику организации при увольнении.

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договором, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 1 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Если работодатель излишне удержал суммы налога из дохода налогоплательщика, то, как поясняет Минфин России, налоговый агент должен вернуть такие суммы на основании письменного заявления налогоплательщика (п. 1 ст. 231 НК РФ).

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2021 № 03-04-05/82313

Минфин России ответил на вопрос, что делать налоговому агенту, если он не может удержать НДФЛ с выплачиваемых по решению суда выплат физическому лицу.

Если выплачиваемые по решению суда доходы не освобождаются от налогообложения (не поименованы в ст. 217 НК РФ), то российская организация – налоговый агент обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога (ст. 225, п. 1 ст. 226 НК РФ).

Однако, как поясняет Минфин России, если при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физлицу и подлежащих удержанию с него, то организация – налоговый агент не может удержать НДФЛ с выплат, производимых по решению суда.

При этом, если налоговый агент будет производить иные выплаты физлицу в денежной форме, то налог с таких доходов должен быть удержан с учетом сумм налога, не удержанных с доходов, выплаченных по решению суда. Если такие выплаты отсутствуют до окончания налогового периода либо если в налоговом периоде сумма НДФЛ с доходов, выплаченных по решению суда, была удержана не полностью за счет иных доходов, выплачиваемых налогоплательщику, налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). Такое сообщение должно быть направлено не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства.

В этом случае налогоплательщики уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 02.11.2021 № БС-4-11/15474@

ФНС России довела до сведения и использования в работе нижестоящими органами ответ Минфина России о порядке предоставления стандартного вычета на детей в случае, если работник, кроме зарплаты, получает дивиденды от долевого участия в деятельности организации.

Согласно абз. 16 и 17 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ вычет применяется до того момента, пока доход получателя не превысит нарастающим итогом за год 350 000 рублей.

Для целей предоставления налогоплательщику стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц налоговый агент, являющийся источником выплаты дохода, учитывает все доходы, облагаемые по ставке, установленной п. 1 ст. 224 НК РФ, за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.11.2021 № БС-4-11/15518@

Налоговая служба дала разъяснения об определении величины дохода индивидуальными предпринимателями, уплачивающими НДФЛ, для целей исчисления страховых взносов на ОПС.

На основании пп. 1 п. 9 ст. 430 НК РФ при расчете подлежащей уплате суммы взносов плательщика НДФЛ учитываются доходы от предпринимательской деятельности по правилам ст. 210 НК РФ.

В ст. 210 НК РФ указано, что основная база по НДФЛ определяется доходами, уменьшенными на вычеты, регламентированные ст. 218-221 НК РФ.

Учитывая положения пп. 1 п. 9 ст. 430 НК РФ и принимая во внимание взаимосвязанные положения ст. 210, 221 и 227 НК РФ, полученный предпринимателем доход для целей исчисления страховых взносов уменьшается только на сумму профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 НК РФ.

Иные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-220.2 НК РФ, при определении плательщиком своего дохода в целях уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не применяются, поскольку не связаны с его извлечением в рамках предпринимательской (или) иной профессиональной деятельности.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.11.2021 № БС-4-21/15376@ «О ПЕРЕЧНЕ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТЬЮ ОТ 3 МИЛЛИОНОВ РУБ. ДЛЯ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА 2021 Г.»

Налоговая служба актуализировала перечень дорогостоящих автомобилей для расчета транспортного налога за 2021 год.

Налог на автомобили, вошедшие в перечень, рассчитывается с применением повышающих коэффициентов в зависимости от года выпуска авто и его средней стоимости. Перечень размещен на сайте Минпромторга России.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.11.2021 № БС-4-21/15521@

Налоговая служба ответила на вопрос о налогообложении земельного участка, занятого многоквартирным домом, все помещения в котором принадлежат одному лицу.

Подпунктом 6 п. 2 ст. 389 НК РФ определено, что не признаются объектом налогообложения по земельному налогу земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

В соответствии с п. 4 ст. 244 ГК РФ общая собственность возникает при поступлении в собственность двух или нескольких лиц имущества, которое не может быть разделено без изменения его назначения (неделимые вещи) либо не подлежит разделу в силу закона.

Таким образом, общее имущество многоквартирного дома должно находиться в собственности двух или нескольких собственников помещений многоквартирного дома.

Поэтому если все квартиры в многоквартирном доме находятся в собственности одного юридического лица, то земельный участок, занимаемый таким домом, не будет относиться к общему имуществу многоквартирного дома и, следовательно, в отношении земельного участка не может применяться положение пп. 6 п. 2 ст. 389 НК РФ.

Налоговая служба также отметила, что изложенная позиция совпадает с позицией Минфина России по данному вопросу.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 02.11.2021 № БС-3-21/7236@

ФНС России ответила на вопрос об исчислении земельного налога в отношении земельных участков, доли в праве на которые выражены в гектарах.

Налоговая служба указала на позицию и ФНС России, и Минфина России, согласно которой в случае представления органами Росреестра сведений о размерах земельных долей, выраженных в гектарах, у налогового органа отсутствуют правовые основания по расчету (переводу, перерасчету) указанной доли в праве общей собственности и, соответственно, по исчислению налога правообладателям указанных земельных участков.

В действующей редакции Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» не установлена обязанность участников долевой собственности земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения и иных органов пересчитывать размеры земельных долей, выраженных в гектарах, в виде простой правильной дроби.

При этом ФНС России отметила, что по информации Минсельхоза России в Правительство Российской Федерации внесен проект федерального закона, положения которого направлены на установление обязательности пересчета размеров земельных долей, выраженных в гектарах, в виде простой правильной дроби, и процедуры такого пересчета.

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.11.2021 № АБ-4-20/15490@ «О ВКЛЮЧЕНИИ В КАССОВЫЙ ЧЕК СВЕДЕНИЙ О МАРКИРОВАННОМ ТОВАРЕ»

ФНС России дала разъяснения, должна ли служба доставки формировать запросы о коде маркировки и уведомления о реализации.

При расчетах за маркированные товары пользователи, которые должны направлять (вносить) информацию о таких товарах в ГИС мониторинга, обязаны формировать запросы о коде маркировки и уведомления о реализации маркированного товара с помощью ККТ.

Как пояснила ФНС России, вне зависимости от полученного результата проверки маркированного товара возможно дальнейшее оформление кассового чека.

При этом службы доставки не признаются участниками оборота товаров. Они вправе не формировать фискальные данные в виде запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.10.2021 № 30-01-15/80728

Минфин России дал разъяснения о применении ККТ вне места расчетов.

Организации или индивидуальные предприниматели, применяющие ККТ при осуществлении расчетов, вправе применять контрольно-кассовую технику (за исключением контрольно-кассовой техники, применяемой в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных), расположенную вне места совершения расчетов при осуществлении расчетов по месту выполнения работы и (или) оказания услуги, которые выполняются (оказываются) пользователем вне торгового объекта, торгового места, здания, строения, сооружения и их частей и (или) земельного участка, используемых пользователем для выполнения работ и (или) оказания услуг на правах собственности, аренды или иных законных основаниях (п. 5.6 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Следовательно, действующим законодательством предусмотрена возможность применения ККТ вне места совершения расчетов, при этом пользователь контрольно-кассовой техники за предоставленную услугу может направить покупателю кассовый чек в электронной форме в соответствии с п. 2 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ либо одним из способов, установленных п. 5.7 названной статьи.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.11.2021 № 30-01-15/89950 «О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ»

Минфин России разъяснил положения законодательства о применении ККТ, в том числе при использовании сервиса быстрых платежей.

При приеме (получении) денежных средств наличными деньгами и в безналичном порядке с использованием электронных средств платежа или выплате денежных средств за товары, работы, услуги, осуществляемых уполномоченным лицом организации или индивидуального предпринимателя в пределах торгового объекта, торгового места, здания, строения, сооружения и их частей или земельного участка, используемых этой организацией или индивидуальным предпринимателем на правах собственности, аренды или иных законных оснований для реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, в случае непосредственного взаимодействия указанного уполномоченного лица с покупателем (клиентом), такое уполномоченное лицо в момент осуществления этого расчета обязано применять контрольно-кассовую технику на месте осуществления расчета.

Вне зависимости от наличия взаимодействия между покупателем (клиентом) и пользователем или уполномоченным им лицом при осуществлении безналичных расчетов, за исключением расчетов в сети Интернет, положения Федерального закона № 54-ФЗ предусматривают возможность передачи кассового чека (бланка строгой отчетности) покупателю как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

Согласно п. 1.2 Положения Банка России от 24.09.2020 № 732-П сервис быстрых платежей предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени процедур приема к исполнению распоряжений на сумму менее шести сот тысяч рублей незамедлительно по мере поступления распоряжений в операционный центр, платежный клиринговый центр другой платежной системы и процедур исполнения распоряжений Банком России незамедлительно после успешного завершения процедур приема к исполнению распоряжений.

В этой связи при использовании сервиса быстрых платежей пользователями могут применяться положения Федерального закона № 54-ФЗ, связанные с безналичными расчетами за товары, работы и услуги, в том числе расчетами с предъявлением электронных средств платежа. При этом использование контрольно-кассовой техники, расположенной вне места осуществления расчета, не допускается, за исключением случаев, поименованных в Федеральном законе № 54-ФЗ.

ПРОЧЕЕ

ПИСЬМО МИНЦИФРЫ РОССИИ от 02.11.2021 № П24-2-070-49831 «ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА (ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ) ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ УСЛУГ ПОДВИЖНОЙ РАДИОТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ ОБЯЗАНЫ ВНЕСТИ В ЕСИА СВЕДЕНИЯ О ПОЛЬЗОВАТЕЛЯХ УСЛУГАМИ СВЯЗИ И ИХ АБОНЕНТСКИХ НОМЕРАХ»

Минцифры России напомнило о необходимости внести в ЕСИА сведения о корпоративных номерах и их пользователях.

Начиная с 1 декабря 2021 года операторы связи обязаны прекратить оказание услуг связи по номерам абонентов – юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), по которым не были предоставлены достоверные сведения и не была проведена их проверка с использованием ЕСИА.

Во избежание блокировки корпоративных номеров организации до 30 ноября 2021 года необходимо:

- ✓ предоставить оператору связи, с которым заключен договор, сведения о пользователях корпоративных номеров (Ф.И.О., информацию о документах, удостоверяющих личность (серию, номер и дату выдачи), даты рождения);
- ✓ уведомить пользователей (сотрудников организации) о необходимости подтверждения данных о корпоративном номере на портале госуслуг;
- ✓ получить от оператора связи подтверждение, что данные о пользователях услугами связи подтверждены и корпоративные сим-карты зарегистрированы.