

Н О Р М А Т И В Н Ы Е А К Т Ы

14 января 2021 № 1 (613)

для бухгалтера

В Ы Х О Д И Т 2 Р А З А В М Е С Я Ц



В номере:

По каким правилам работать бухгалтеру в 2021 году
Полный обзор изменений бухгалтерского, налогового и трудового законодательства на 2021 год

О налогообложении при выплате дивидендов
Письмо Министерства финансов РФ от 20.11.2020
№ 03-03-06/1/101289

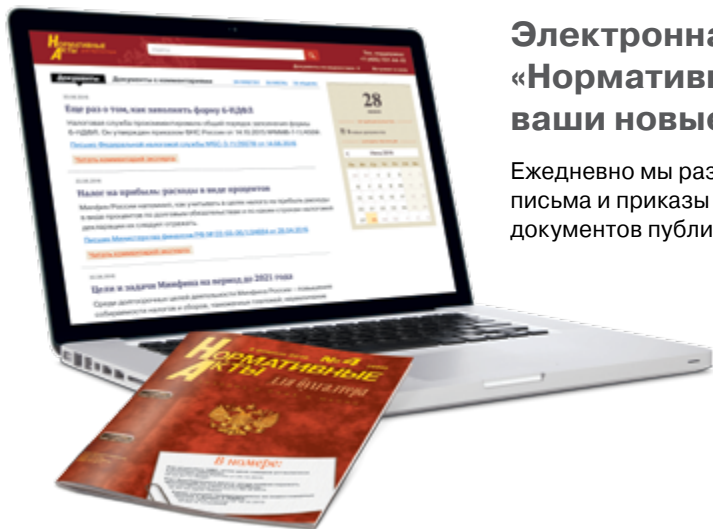
Компании не удалось взыскать убытки с директора, премировавшего самого себя
Определение Верховного суда РФ от 30.10.2020
№ 305-ЭС20-16181

Чтобы оформить
подписку в издательстве,
звоните по телефону
8 (495) 737-44-11

Нормативные акты для бухгалтера

Дорогие подписчики!

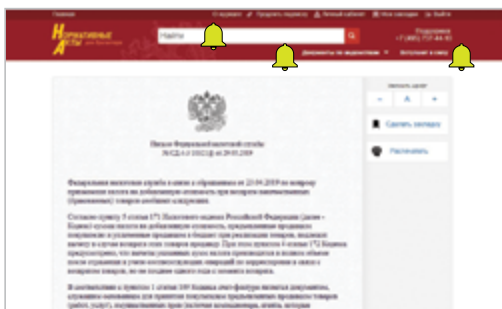
Спасибо, что оформили подписку на I полугодие 2021 года! В этом полугодии мы, как и прежде, будем держать вас в курсе всех нововведений и предупреждать о готовящихся изменениях, чтобы вы могли заранее «настроить» свой учет, принять необходимые меры для сохранения доходов вашей компании и не «попасть» под штрафы и санкции.



Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера» – ваши новые возможности

Ежедневно мы размещаем на сайте законы и постановления, важные письма и приказы министерств, федеральных служб. Большинство документов публикуется с комментариями наших экспертов.

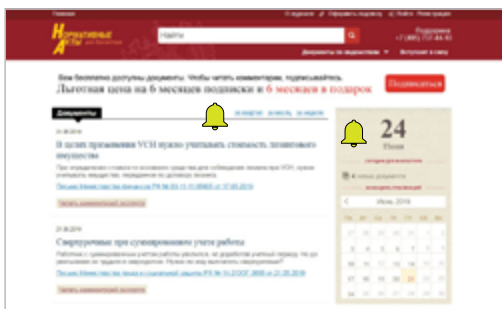
Находите нужный документ быстро: по номеру, по ведомству, по дате



Открывайте комментарии к документам, читайте, распечатывайте



Выбирайте документы за нужный вам период (за неделю, за месяц, за квартал, за день)



Новое! Удобно, практично, ваш персональный экземпляр в электронном формате.

На сайте вы можете войти в Личный кабинет. В нем есть новая удобная функция – «Выпуски журнала».

Она нужна для тех, кто хочет читать журнал в pdf-версии.

Вы можете читать журнал как с экрана, так и скачав его себе на устройство.



Как купить

Перечислите оплату платежным поручением по нашим реквизитам:
000 «АБИ»,
ИНН: 9705071536, КПП: 770101001

АО «Райффайзенбанк», г. Москва,
БИК: 044525700,
р/с: 407 028 100 000 000 663 44,
к/с: 301 018 102 000 000 007 00.

Стоимость электронной версии журнала на сайте na.buhgalteria.ru

для новых подписчиков **10 200** руб. на 6 мес.

Дорогие подписчики!

Благодарим вас за то, что остаетесь с нами в такое сложное время. В наступающем году мы, как и прежде, будем держать вас в курсе всех законодательных новшеств и изменений. Те, кто оформил подписку на наш журнал через почту и подписные агентства, смогут получить доступ к его электронной версии. На второй обложке вы найдете инструкцию, следуя указаниям которой, вы зарегистрируетесь на сайте, а также логин и пароль для доступа. Регистрация с этими реквизитами даст вам возможность читать электронную версию в течение первого полугодия.

*Надеемся, что вы хорошо провели новогодние праздники,
отдохнули и набрались сил! Удачи и успеха во всех начинаниях!*

*Главный редактор журнала
«Нормативные акты для бухгалтера»
Шершова Нина*

СОДЕРЖАНИЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Как платить НДФЛ с материальной выгоды при приобретении ценных бумаг?

Письмо Федеральной налоговой службы от 27.10.2020 № БС-4-11/17573@

Если ценные бумаги покупаются у брокера, он является налоговым агентом. При самостоятельной покупке акций физлицо само платит налог.

4

Об обложении НДФЛ дохода нерезидента РФ, полученного при выходе из ООО

Письмо Министерства финансов РФ от 25.11.2020 № 03-04-06/102649

Общество обязано выплатить вышедшему из него участнику действительную стоимость его доли в капитале или выдать ему с его согласия имущество такой же стоимости.

6

Об НДС при реализации питьевой воды в бутылках и коммунальных услуг по водоснабжению

Письмо Министерства финансов РФ от 24.11.2020 № 03-07-14/102355

Социально значимые товары, в том числе продовольственные и медицинские, облагаются НДС по ставке 10%.

8

О зачете при начислении НДФЛ налога, уплаченного в иностранном государстве

Письмо Министерства финансов РФ от 04.12.2020 № 03-04-06/106209

У налогоплательщиков, получающих доходы от источников за пределами РФ, есть право сократить НДФЛ на сумму налога, уплаченную по месту нахождения источника выплат, только в том случае, если он находится в государстве, с которым заключен договор об избежании двойного налогообложения.

10

Об обложении НДФЛ доходов от продажи акций иностранного эмитента за пределами РФ

Письмо Министерства финансов РФ от 07.12.2020 № 03-04-06/106816

Согласно НК РФ, доходы от реализации за пределами РФ акций или иных ценных бумаг относятся к доходам, полученным от источников за пределами страны.

11

Об НДС при покупке программного обеспечения у иностранной компании

Письмо Министерства финансов РФ от 08.12.2020 № 03-07-08/107116

С 1 января 2021 года Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ изменяется перечень операций по реализации программного обеспечения, баз данных и передаче прав на них, не облагаемых НДС.

12

Материальная выгода от экономии на процентах: что с НДФЛ?

Письмо Министерства финансов РФ от 01.12.2020 № 03-04-06/104726

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, признается доходом налогоплательщика при соблюдении ряда условий.

14

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИИ

О налогообложении при выплате дивидендов

Письмо Министерства финансов РФ от 20.11.2020 № 03-03-06/1/101289

Российская компания, выплачивающая доход своему бизнес-партнеру, признается налоговым агентом по отношению к нему и обязана перечислить налог в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты.

17

Об использовании в бухучете скан-образов первичных учетных документов

Письмо Министерства финансов РФ от 22.10.2020 № 03-03-06/1/92073

Законодательство не запрещает использовать в бухучете в исключительных случаях скан-образы первичных документов. При этом руководство предприятия обязано обеспечить соблюдение требований к первичным документам, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

19

Как облагать налогами дивиденды, выплачиваемые французским компаниям?

Письмо Министерства финансов РФ от 17.11.2020 № 03-08-05/101296

При расчете налога необходимо учитывать положения договоров об избежании двойного налогообложения.

20

СПЕЦРЕЖИМЫ

О применении НПД в отношении дохода по гражданско-правовому договору с юрлицом при наличии ранее заключенных с ним гражданско-правовых договоров, а также об НДС и страховых взносах при его выплате

Письмо Министерства финансов РФ от 20.11.2020

№ 03-11-11/101180

НПД не платится при выплате доходов от оказания физлицами услуг или проведения работ по ГПД, если заказчиками являются их работодатели или лица, бывшие работодателями менее двух лет назад.

23

Может ли ИП совмещать УСН и ПСН при торговле маркированными и немаркированными товарами?

Письмо Министерства финансов РФ от 08.12.2020

№ 03-11-11/107055

При торговле товарами, подлежащими обязательной маркировке, нельзя применять ПСН.

25

Об учете расходов ИП на УСН с объектом «доходы»

Письмо Министерства финансов от 23.10.2020

№ 03-11-11/92482

Если предприниматель применяет УСН, налоговой базой признается денежное выражение его доходов.

26

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ 2021

27

По каким правилам работать бухгалтеру в 2021 году.

Дополнительно в электронной версии

50

Актуальная для бухгалтера информация – последние изменения в законодательстве и отраслевые документы.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Работник не сдал спецодежду при увольнении: как взыскать ущерб?

Письмо Министерства труда и социальной защиты

от 27.10.2020 № 14-2/ООГ-16355

Вся спецодежда, выданная работнику, является собственностью организации. При увольнении он обязан вернуть ее.

51

О дополнительном оплачиваемом отпуске

Письмо Федеральной службы по труду и занятости

от 04.12.2020 № ПГ/55760-6-1

Минимальная продолжительность дополнительного отпуска составляет 7 дней.

54

Об увольнении материально ответственного лица во время отпуска

Письмо Федеральной службы по труду и занятости

от 04.12.2020 № ПГ/56783-6-1

Работник имеет право расторгнуть трудовой договор во время своего отпуска.

58

Больничный во время отпуска работника: как правильно оплатить?

Письмо ФСС РФ от 30.11.2020 № 02-09-14/15-03-31170

Если работник заболел или травмировался во время отпуска, ему назначается пособие по временной нетрудоспособности. Сам отпуск можно продлить или перенести на другое время по выбору работника.

60

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Компании не удалось взыскать убытки с директора, премировавшего самого себя

Определение Верховного суда РФ от 30.10.2020

№ 305-ЭС20-16181

Фирма подала в суд на бывшего гендиректора, который выдавал себе материальную помощь и выплачивал премии.

62

О дополнительных мероприятиях налогового контроля

Определение Верховного суда РФ от 30.11.2020

№ 309-ЭС20-15596

ИФНС вправе назначать дополнительные контрольные мероприятия неоднократно.

65

О выплате пособия декретнице, работающей на час меньше обычного

Постановление Арбитражного суда Уральского округа

от 01.12.2020 № Ф09-7606/20

Сокращение рабочего дня для декретницы на один час не лишает ее права на детское пособие. Организация-работодатель может получить компенсацию своих расходов на его выплату.

67

Заемные средства не относятся к налогооблагаемым авансам

Постановление Арбитражного суда Центрального округа

от 08.12.2020 № Ф10-4793/2020

Инспекторы посчитали, что заемные средства, полученные компанией, являются предоплатой по договорам подряда, но суд не согласился с этим.

72

[КАК ПЛАТИТЬ НДФЛ С МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЦЕННЫХ БУМАГ?]

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение ООО от 24.09.2020 и сообщает следующее.

В отношении вопроса № 1

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) доходом налогоплательщика в виде материальной выгоды является, в частности, материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. При этом в соответствии с пунктом 4 данной статьи налоговая база определяется в таких случаях как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены, в соответствии с абзацем седьмым пункта 4 статьи 212 Кодекса, устанавливаются Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 49 Федерального закона от 23.07.2013 № 251-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков” до вступления в силу нормативных актов Банка России, принятие которых отнесено к компетенции Банка России данным Федеральным законом, применяются нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации.

Из вышеизложенного следует, что до принятия Банком России согласованного с Минфином России порядка определения рыночной цены ценных бумаг применяется Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Кодекса (далее – Порядок), утвержденный приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н, в соответствии с пунктом 2.1 которого рыночная цена ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, определяется как средневзвешенная цена, рассчитываемая в установленном порядке российским организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по итогам каждого торгового дня, с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

При этом в соответствии с пунктом 5 Порядка предельная граница колебаний рыночной цены ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется в следующем порядке:

1) в сторону повышения – от рыночной цены ценной бумаги до максимальной цены сделки с ценной бумагой, совершенной на торгах данного организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, или иностранной фондовой биржи;

2) в сторону понижения – от рыночной цены ценной бумаги до минимальной цены сделки с ценной бумагой, совершенной на торгах данного организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, или иностранной фондовой биржи.

Таким образом, предельные границы колебания рыночной цены ценных бумаг определяются минимальной и максимальной ценами сделок, совершенных на торгах с соответствующими ценными бумагами.

Учитывая изложенное, при определении налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды от приобретения физическим лицом акций учитывается минимальная цена сделки, совершенной на торгах с соответствующими ценными бумагами, на день их приобретения.

Данные разъяснения содержат общий порядок применения законодательства Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц, который не учитывает конкретные обстоятельства и условия.

При необходимости ООО вправе обратиться в налоговый орган по месту постановки на учет с документами, относящимися к существу вопроса, для получения разъяснения относительно конкретной ситуации.

В отношении вопроса № 2

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 “О Министерстве финансов Российской Федерации” федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности, является Министерство финансов Российской Федерации.

На основании подпункта 5 пункта 1 статьи 32 Кодекса налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В этой связи Федеральной налоговой службой в целях формирования единой правовой позиции в части порядка определения состава расходов, учитываемых при определении финансового результата в целях налогообложения доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг, направлен

запрос в Министерство финансов Российской Федерации.

После согласования позиции с указанным ведомством Вам дополнительно будут направлены соответствующие разъяснения в отношении вопроса № 2.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

С.Л. БОНДАРЧУК

Комментарий

ФНС России в письме от 27.10.2020 № БС-4-11/17573@ ответила на вопросы, когда возникает доход в виде материальной выгоды при приобретении ценных бумаг и как платить НДФЛ.

В подпункте 3 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса РФ говорится, что материальная выгода, полученная, в частности, от приобретения ценных бумаг, является доходом налогоплательщика. Рассмотрим вопрос налогообложения налогом на доходы физлиц этих сумм подробнее.

Как определяют материальную выгоду при приобретении ценных бумаг?

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса доходом налогоплательщика является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

При получении такого дохода налоговая база по НДФЛ определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг для уплаты НДФЛ утвержден приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

Рыночная цена ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке (ОРЦБ), определяется как средневзвешенная цена, рассчитываемая в установленном порядке российским организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по итогам каждого торгового дня, с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Так, предельная граница колебаний рыночной цены ценных бумаг ОРЦБ определяется в следующем порядке:

– в сторону повышения – от рыночной цены ценной бумаги до максимальной цены сделки с ценной бумагой, совершенной на торгах данного организатора торговли на рынке

ценных бумаг, включая фондовую биржу, или иностранной фондовой биржи;

– в сторону понижения – от рыночной цены ценной бумаги до минимальной цены сделки с ценной бумагой, совершенной на торгах данного организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, или иностранной фондовой биржи.

Таким образом, предельные границы колебания рыночной цены ценных бумаг определяются минимальной и максимальной ценами сделок, совершенных на торгах с соответствующими ценными бумагами.

Чиновники в комментируемом письме отмечают, что при определении налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды от приобретения физическим лицом акций учитывается минимальная цена сделки, совершенной на торгах с соответствующими ценными бумагами, на день их приобретения.

Что учесть при уплате НДФЛ?

Датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды при приобретении ценных бумаг признается:

– либо день приобретения ценных бумаг по ценам ниже рыночных;

– либо день безвозмездного получения ценных бумаг.

Так, стоимость акций в валютном выражении подлежит перерасчету на рубли по курсу ЦБ РФ на момент совершения действий.

По доходу в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг организация является налоговым агентом и обязана удерживать НДФЛ. Например, если вы покупаете акции, пользуясь услугами брокера или непосредственно биржи, зарегистрированной на территории РФ, то такой брокер, организация или доверительный управляющий будут выступать в качестве вашего налогового агента.

Если же физлицо самостоятельно осуществляет деятельность по покупке или продаже акций либо пользуется услугами зарубежных посредников, платить НДФЛ нужно самому физлицу.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[ОБ ОБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА РФ, ПОЛУЧЕННОГО ПРИ ВЫХОДЕ ИЗ ООО]

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо ООО от 08.05.2020 и сообщает, что в соответствии с Регламентом Минфина России, утвержденным Приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) по вопросу налогообложения доходов физических лиц разъясняем следующее.

В соответствии с абзацами пятым и шестым пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон № 14-ФЗ) участники общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном федеральным законом и уставом общества, а также выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных федеральным законом.

Согласно пункту 6.1 статьи 23 Федерального закона № 14-ФЗ в случае выхода участника общества из общества в соответствии со статьей 26 Федерального закона № 14-ФЗ его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, или с согласия этого участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале общества действительную стоимость оплаченной части доли.

Пунктом 1 статьи 210 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также до-

ходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 41 Кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 226 Кодекса, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса. Указанные лица именуются в главе 23 Кодекса налоговыми агентами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 224 Кодекса в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов, за исключением отдельных видов доходов.

Исходя из вышеизложенного при выходе из состава участников общества физического лица, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, налоговый агент обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в соответствующий бюджет сумму налога на доходы физических лиц с полученного налогоплательщиком дохода с применением налоговой ставки 30 процентов.

Одновременно сообщаем, что статьей 217 Кодекса установлен перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Так, пунктом 17.2 статьи 217 Кодекса предусмотрено, что не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в пункте 2 статьи 284.2 Кодекса, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

Учитывая изложенное, доходы, полученные от реализации (погашения) доли участия в уставном капитале российской организации, освобождаются от налогообложения на основании пункта 17.2 статьи 217 Кодекса при соблюдении условий, предусмотренных указанной нормой.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные

предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснитель-

ный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента налоговой
и таможенной политики

В.А. ПРОКАЕВ

Комментарий

Правила выхода участников из ООО устанавливает Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ. Физические лица – владельцы долей в капитале ООО вправе:

- продать свою долю прочим участникам ООО либо иным лицам;
- отдать свою долю другим способом, в том числе в обмен или безвозмездно;
- передать свою долю обществу за плату;
- потребовать приобретения ООО своей доли.

Факт перехода доли к ее приобретателю подтверждается записью в ЕГРЮЛ.

Передача доли обществу

Участник общества вправе выйти из ООО, передав свою долю обществу. А общество, в свою очередь, обязано приобрести долю или часть доли участника по его требованию, если уставом ООО запрещено отчуждение доли или ее части третьим лицам, а другие участники ООО эту долю не купили. Вышедшему из общества участнику ООО обязано:

- либо выплатить действительную стоимость его доли в капитале ООО;
- либо с его согласия выдать имущество такой же стоимости в натуре.

Действительная стоимость доли в капитале ООО соответствует части стоимости чистых активов ООО, пропорциональной размеру доли участия. Действительная стоимость доли определяется на основании бухотчетности ООО за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе.

НДФЛ с действительной стоимости доли

При выплате участнику действительной стоимости его доли в капитале общество исполняет обязанности налогового агента по НДФЛ. Причем у вышедшего участника – физлица полученная сумма формирует облагаемую базу по НДФЛ, только если человек получил экономическую выгоду от ее передачи обществу (ст. 41 НК РФ).

Если участник ранее оплачивал свою долю – при учреждении ООО или при ее получении от другого лица, то представляется, что его выгода – это превышение дохода от передачи доли ООО

над суммой его вклада в уставный капитал или затратами на покупку доли. Именно такое мнение выражено Президиумом ВС РФ 14.11.2018 в Обзоре судебной практики № 3 (2018).

Пример 1. Отражение в бухучете выплат участнику, вышедшему из общества

Нерезидент Иванов И.А. – владелец доли в ООО «Символ» номиналом 10 000 руб. – вышел из числа участников, получив в качестве действительной стоимости доли 15 000 руб. Если следовать позиции Президиума ВС РФ, то у «Символа» должны возникнуть проводки:

ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 75

– 15 000 руб. – доля перешла к ООО;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

– 1500 руб. ((15 000 руб. – 10 000 руб.) × 30%) – удержан НДФЛ;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 51 (50)

– 13 500 руб. (15 000 руб. – 1500 руб.) – выплата на действительная стоимость доли.

В то же время Минфин России считает, что ООО при расчете НДФЛ не должно учитывать понесенные участником расходы на приобретение доли в капитале ООО. А значит, налог рассчитывается с полной суммы выплаченного дохода – по ставке 30% (письмо Минфина России от 02.10.2020 № 03-04-06/86502).

Пример 2. Расчет согласно письму Минфина

Воспользуемся условием примера 1. Если следовать позиции Минфина России, то у «Символа» должны возникнуть проводки:

ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 75

– 15 000 руб. – доля перешла к ООО;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

– 4500 руб. (15 000 руб. × 30%) – удержан НДФЛ;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 51 (50)

– 10 500 руб. (15 000 руб. – 4500 руб.) – выплата на действительная стоимость доли.

В любом случае заявить имущественный вычет по НДФЛ с действительной стоимости доли участник не вправе, так как вычет положен только при продаже участником своей доли, а не при выкупе ее обществом.

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

**[ОБ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПИТЬЕВОЙ ВОДЫ В БУТЫЛКАХ И КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ
ПО ВОДОСНАБЖЕНИЮ]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 23 ноября 2020 г., и по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) воды питьевой в бутылках и операций по реализации коммунальных услуг (водоснабжение) сообщает следующее.

В настоящее время в Российской Федерации ставка НДС составляет 20 процентов. При этом действующим законодательством по НДС предусмотрена пониженная ставка НДС в размере 10 процентов на отдельные социально значимые товары, в том числе продовольственные и медицинские товары, товары для детей, а также освобождение от налогообложения НДС товаров (работ, услуг) социального характера.

Так в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации продовольственных товаров.

В соответствии с пунктом 2 статьи 164 Кодекса коды видов продукции, перечисленных в указанном пункте 2 статьи 164 Кодекса, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2), а также единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908 “Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов” утвержден перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ОКПД 2, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации. В связи с этим организация вправе применять ставку НДС в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в данном перечне. В отношении реализации продукции, не включенной в перечень, применяется налоговая ставка 20 процентов.

Вместе с тем в указанный перечень включена позиция с кодом ОКПД 2 10.86.10.300 “Вода питьевая, напитки безалкогольные для детского питания”. Таким образом реализация детской воды питьевой облагается НДС в размере 10 процентов, реализация же остальной воды питьевой в бутылках подлежит налогообложению по ставке НДС в размере 20 процентов.

Перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС, установлен статьей 149 Кодекса. При этом коммунальные услуги (в том числе водоснабжение), оказываемые ресурсоснабжающими организациями, указанным перечнем не предусмотрены.

Коммунальные услуги (в том числе водоснабжение), оказываемые ресурсоснабжающими организациями, в том числе физическим лицам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке (в размере 20 процентов).

Вместе с тем согласно подпункту 29 пункта 3 статьи 149 Кодекса от налогообложения НДС освобождена реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами.

От налогообложения НДС освобождается предоставление вышеуказанных коммунальных услуг управляющими организациями по стоимости, соответствующей стоимости их приобретения у ресурсоснабжающих организаций, в которую включается НДС.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

Комментарий

Объектом налогообложения НДС считаются, в частности, реализация товаров, выполнение работ или оказание услуг на территории РФ. Товары считаются реализованными на территории РФ, если до и после отгрузки они находятся в России. Либо товар считается реализованным в России, если в момент начала отгрузки и транспортировки он находится в нашей стране. Эти правила касаются и реализации питьевой воды в бутылках.

Налоговой базой по НДС при отгрузке питьевой воды в бутылках считается выручка, то есть доход в денежной или натуральной форме, связанный с расчетами по оплате этой воды. А сумма налога к уплате в бюджет, по общему правилу, определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Размер налоговой ставки по НДС зависит от того, какое именно имущество отгружено, и варьируется в пределах от 0% до 20%. В частности, действует пониженная налоговая ставка в размере 10% в отношении определенных продовольственных, детских, медицинских товаров и периодических печатных изданий. Какие именно товары, отгруженные в России, подпадают под льготную ставку налогообложения, Правительство РФ установило в виде кодов – в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 из приказа Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В перечне кодов видов продовольственных товаров, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908, указана вода питьевая для детского питания – под кодом 10.86.10.300. Значит, ее реализация подпадает под налогообложение НДС по ставке 10%. Если же отгружена другая питьевая вода в бутылках, то ее отгрузка облагается НДС по ставке 20%, так как эта позиция не значится в перечне кодов, утвержденном Правительством РФ.

Пример. Расчет НДС при продаже питьевой воды
ООО «Символ» перепродало розничному магазину 100 бутылок питьевой воды покупной стоимостью 10 руб. за штуку, из них 40 бутылок – вода для детского питания, проданная по цене 22 руб. за бутылку, остальные 60 бутылок – просто негазированная вода, проданная по цене 32 руб. за бутылку. В учете «Символа» будут отражены следующие записи:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1

– 2800 руб. (40 шт. × 22 руб. + 60 шт. × 32 руб.) – реализовано 100 бутылок с водой;

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 41

– 1000 руб. (100 шт. × 10 руб.) – списана себестоимость бутылок с водой;

ДЕБЕТ 90-3 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

– 400 руб. (40 шт. × 22 руб. : 110 × 10 + 60 шт. × 32 руб. : 120 × 20) – начислен НДС по ставкам 10% и 20%;

ДЕБЕТ 51 (50) КРЕДИТ 62

– 2800 руб. – получена оплата за воду от розничного магазина.

НДС при водоснабжении

При оказании коммунальных услуг местом их реализации считается Россия, если услуги непосредственно связаны с недвижимостью, находящейся в РФ. Это касается и услуг по водоснабжению. Причем их стоимость освобождается от НДС в сумме без учета наценки, если водоснабжением занимается:

- управляющая организация;
- товарищество собственников жилья;
- жилищно-строительный кооператив;
- жилищный или иной специализированный потребительский кооператив.

Если же услуги оказаны ресурсоснабжающей организацией, то она начисляет НДС по обычной ставке – 20%.

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина



Бухгалтерия.ru

Самые свежие
бухгалтерские новости
ЗДЕСЬ!

[О ЗАЧЕТЕ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ НДФЛ НАЛОГА, УПЛАЧЕННОГО В ИНОСТРАННОМ ГОСУДАРСТВЕ]

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо АО от 15.09.2020 по вопросу налогообложения доходов физических лиц и сообщает, что в соответствии с регламентом Минфина России, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных операций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 214 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сумма налога на доходы физических лиц в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 224 Кодекса.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, полученная разница не подлежит возврату из бюджета.

Абзацем вторым пункта 1 статьи 232 Кодекса предусмотрено, что в случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрен зачет в Рос-

сийской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, такой зачет производится налоговым органом в порядке, установленном пунктами 2 – 4 статьи 232 Кодекса.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 232 Кодекса в целях зачета в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, к налоговой декларации прилагаются документы, подтверждающие сумму полученного в иностранном государстве дохода и уплаченного с этого дохода налога в иностранном государстве, выданные (заверенные) уполномоченным органом соответствующего иностранного государства, и их нотариально заверенный перевод на русский язык.

Согласно пункту 1 статьи 81 Кодекса при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неточности или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном указанной статьей.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым агентам и налоговым органам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ**Комментарий**

Зачесть в счет уплаты российского НДФЛ иностранный налог с доходов, полученных в иностранном государстве, в том числе с дивидендов от источников за пределами Российской Федерации, можно только при выполнении следующих условий:

– получатель иностранного дохода является налоговым резидентом РФ;

– возможность зачета иностранного налога в счет НДФЛ предусмотрена международным договором РФ по вопросам налогообложения.

Доходы налоговых резидентов РФ

Налоговые резиденты России, независимо от их гражданства, платят НДФЛ со своих обла-

Таблица 1. Источники получения дивидендов для целей обложения НДФЛ

Категория дивидендов	Что характерно
От источников в России	Должны быть получены человеком от российской организации
От источников не в России	Должны быть получены человеком от иностранной организации

гаемых доходов, в том числе с дивидендов, полученных как от источников в России, так и от источников за ее пределами. Подробнее об источниках получения дивидендов – в таблице 1.

В комментируемом письме речь идет о получении физлицом дивидендов от иностранной организации, с которых ему следует заплатить российский НДФЛ.

Международные договоры

Многие международные договоры об избежании двойного налогообложения, в частности, Соглашение между Правительством РФ и Правительством Австралии от 07.09.2000, подразумевает такой зачет.

Пример. Расчет налога с дивидендов в Австралии

В действующем Соглашении между Правительством РФ и Правительством Австралии сказано: «... австралийский налог, уплаченный ... напрямую или путем удержания, в отношении дохода, полученного резидентом России из источников в Австралии, вычитается из российского налога на доход, уплаченного в отношении такого дохода. Значит, при расчете НДФЛ с австралийских дивидендов резидент РФ вправе зачесть в счет уплаты НДФЛ уплаченный австралийский налог с таких дивидендов.

Правила зачета иностранного налога

Зачет производит ИФНС по месту жительства получателя дохода – по завершении календар-

ного года, в котором получены дивиденды, на основании поданной резидентом декларации по форме 3-НДФЛ. С 01.01.2021 заполнять такую декларацию, в том числе за 2020 год, следует на новом бланке, утвержденном приказом ФНС России от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615@. Срок представления декларации по НДФЛ – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим годом, в течение которого были получены иностранные дивиденды.

К декларации по форме 3-НДФЛ следует приложить документы, подтверждающие:

- вид дохода – дивиденды;
- сумму дивидендов;
- календарный год их получения;
- сумму уплаченного иностранного налога;
- дату уплаты иностранного налога.

Документы должны быть выданы и заверены уполномоченным органом соответствующего государства, а также иметь нотариально заверенный перевод на русский язык. Вместо них можно представить копии иностранной налоговой декларации и платежного документа по налогу с дивидендов – все с нотариально заверенным переводом на русский язык.

Кроме того, с 09.11.2020, когда появилась возможность платить НДФЛ с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний, физлицам, воспользовавшимся такой возможностью, придется отказаться от зачета иностранного налога с дивидендов в счет НДФЛ.

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

Письмо
Министерства финансов РФ
от 07.12.2020 №03-04-06/106816

[ОБ ОБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ АКЦИЙ ИНОСТРАННОГО ЭМИТЕНТА ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ]

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо от 04.09.2020 по вопросу налогообложения дохода от продажи ценных бумаг иностранного эмитента и сообщает следующее.

Подпунктом 5 пункта 3 статьи 208 НК РФ предусмотрено, что доходы от реализации за пределами Российской Федерации акций или иных ценных бумаг относятся к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Таким образом, доходы от продажи физическим лицом акций иностранного эмитента за пределами

Российской Федерации в целях применения положений главы 23 Кодекса относятся к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Вместе с тем отмечаем, что, по мнению Департамента, для рассмотрения вопросов, изложенных в вышеуказанном письме, требуются более подробные сведения, в частности, по учету и переходу прав на ценные бумаги, а также в части отношений между налогоплательщиком и иностранным брокером.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

[ОБ НДС ПРИ ПОКУПКЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ У ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ]

В связи с письмом о применении налога на добавленную стоимость в отношении услуг по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин через сеть Интернет, оказываемых иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе на основании пункта 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), Департамент налоговой политики сообщает следующее.

На основании положений статьи 174.2 Кодекса при оказании российским организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в бюджет возлагается на эту иностранную организацию. При этом с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 174.2 Кодекса предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин, баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, является услугой в электронной форме.

В настоящее время на основании подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. В связи с этим услуги по передаче прав на использование данных результатов интеллектуальной деятельности, оказываемые иностранной организацией российской организации по лицензионному договору, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Федеральным законом от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ “О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации” (далее – Федеральный закон № 265-ФЗ) в вышеуказанный подпункт 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса внесены изменения, согласно которым освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость будет применяться только в отношении

услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

Согласно пункту 2 статьи 2 Федерального закона № 265-ФЗ данные изменения вступают в силу с 1 января 2021 года.

При этом исключений по оказываемым по договорам, заключенным до вступления в силу Федерального закона № 265-ФЗ, услугам, оказываемым иностранными организациями, состоящими на учете в налоговом органе на основании пункта 4.6 статьи 83 Кодекса, Федеральным законом № 265-ФЗ не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 указанной статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания таких услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг.

Таким образом, исчисление налога на добавленную стоимость иностранной организацией, оказывающей услуги по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин через сеть Интернет и состоящей на учете в налоговом органе на основании пункта 4.6 статьи 83 Кодекса, производится в последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг, то есть либо в момент получения предварительной оплаты, либо в момент оплаты оказанных ранее услуг.

При оказании услуг в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) момент определения налоговой базы у такой иностранной организации не возникает.

Учитывая изложенное, если оплата (частичная оплата) в счет оказания в 2021 году услуг по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, через сеть Интернет получена иностранной организацией до 1 января 2021 года, то налоговая

база в отношении сумм оплаты (частичной оплаты) не определяется.

Если оплата за услуги по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, через сеть Интер-

нет, оказанные до 1 января 2021 года, будет получена иностранной организацией после 1 января 2021 года, то, учитывая, что до 1 января 2021 г. в отношении таких услуг применяется освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, налоговая база при получении такой оплаты также не определяется.

Заместитель директора Департамента

Н.А. КУЗЬМИНА

Комментарий

Минфин России в письме от 08.12.2020 № 03-07-08/107116 разъяснил уплату НДС при оказании иностранной организацией услуг по передаче прав на использование программ для ЭВМ через Интернет.

Какие интернет-услуги облагаются НДС

Пунктом 1 статьи 174.2 НК РФ установлен перечень услуг иностранных интернет-компаний, которые облагаются НДС. Это в частности, продажа программ для ЭВМ, приложений, игр и баз данных, в том числе обновлений к ним.

Обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на эту иностранную компанию.

При этом с учетом пункта 4.6 статьи 83 НК РФ иностранная организация, оказывающая данные услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, должна встать на учет в налоговом органе.

Сейчас подпункт 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ освобождает от НДС услуги по передаче прав на использование программ для ЭВМ на основании лицензионного договора.

Так, услуги по передаче прав на использование данных результатов интеллектуальной деятельности, оказываемые иностранной компанией российской организации по лицензионному договору, освобождаются от НДС.

Однако с 1 января 2021 года вступили в силу поправки.

Перечень операций, не подлежащих обложению НДС, изменили Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ. Поправки коснулись операций по реализации программного обеспечения, баз данных и передаче прав на них.

Освобождение от НДС операций по реализации и передаче исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных по статье 149 НК РФ сохранено только для российских разработчиков, входящих в единый реестр. Об этом сказано в новом подпункте 26 пункта 1 этой статьи.

Отдельно выделен новый подпункт 26.1 пункта 1 статьи 149. Здесь сказано об освобождении от НДС передачи исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микро-

схем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Льгота не применяется, если передаваемые права дают возможность использовать программу для совершения определенных действий в Интернете, а именно:

- распространять рекламную информацию и получать к ней доступ;
- размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав; искать информацию о потенциальных покупателях (продавцах);
- заключать сделки.

Когда платить НДС?

Моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг. Таким образом, исчисление НДС иностранной компанией, оказывающей услуги по передаче прав на использование программ для ЭВМ через сеть Интернет и состоящей на учете в налоговом органе, производится в последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата). То есть либо в момент получения предварительной оплаты, либо в момент оплаты оказанных ранее услуг.

Чиновники в комментируемом письме отмечают: если оплата (частичная оплата) в счет оказания в 2021 году услуг по передаче прав на использование программ для ЭВМ, не включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, через сеть Интернет получена иностранной организацией до 1 января 2021 года, то налоговая база в отношении сумм оплаты (частичной оплаты) не определяется.

Если же оплата за данные услуги, оказанные до 1 января 2021 года, будет получена иностранной организацией после 1 января 2021 года, то, учитывая, что до 1 января 2021 года в отношении таких услуг применяется льгота, налоговая база НДС при получении такой оплаты также не определяется.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ОТ ЭКОНОМИИ НА ПРОЦЕНТАХ: ЧТО С НДФЛ?]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 14.09.2020 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является, если иное не предусмотрено подпунктом 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением:

- материальной выгоды, полученной от банков, находящихся на территории Российской Федерации, в связи с операциями с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении банковской карты;
- материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них;
- материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными банками, находящимися на территории Российской Федерации, в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

Абзацем пятым подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса предусмотрено, что материальная выгода, указанная в абзацах третьем и четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, освобождается от налогообложения при условии наличия права у налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Кодекса, подтвержденного

налоговым органом в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 220 Кодекса.

При этом с 1 января 2018 года согласно абзацам шестому – восьмому подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, внесенным Федеральным законом от 27.11.2017 № 333-ФЗ “О внесении изменений в статью 212 части второй Налогового кодекса Российской Федерации”, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами (за исключением материальной выгоды, указанной в абзацах втором – четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса), признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из следующих условий:

- соответствующие заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;
- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Таким образом, в случае если в отношении экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами на новое строительство (приобретение жилья) не соблюдаются условия, предусмотренные абзацами седьмым и восьмым подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, то с 1 января 2018 года соответствующая экономия согласно положениям Кодекса не признается доходом в целях налогообложения.

Если в отношении экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами на новое строительство (приобретение жилья) соблюдается какое-либо из условий, предусмотренных абзацами седьмым или восьмым подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, налогообложение дохода в виде материальной выгоды, полученного налогоплательщиком, осуществляется с учетом положений абзаца пятого подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, согласно которому материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными, в частности, на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, ос-

вобождается от налогообложения при условии наличия права у налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Кодекса, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 220 Кодекса.

Согласно абзацу девятому подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса не признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в течение льготного периода, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, указанные положения применяются только в отношении материальной выгоды, полученной в течение льготного периода, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации. В прочих случаях налогообложение доходов в виде полученной материальной выгоды производится в вышеизложенном порядке.

При этом отмечаем, что при пользовании налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 212 Кодекса налоговая база по доходам в виде материальной выгоды определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату фактиче-

ского получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с Регламентом Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

В этой связи в приведенном разъяснении изложен общий порядок обложения налогом на доходы физических лиц, который не учитывает конкретные обстоятельства и условия.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

Комментарий

Подпункт 1 пункта 1 статьи 212 НК РФ определяет доход в виде материальной выгоды – экономию на процентах по заемным средствам, полученным от фирмы или ИП. Однако есть исключения. Не облагается НДФЛ:

- выгода в виде беспроцентного периода кредитования по банковской карте, полученная от банка, находящегося на территории РФ. Чиновники отмечают, что дохода в виде материальной выгоды нет тогда, когда она получена именно в течение льготного периода;
- экономия процентов при пользовании кредитными средствами на строительство или приобретение нового жилья (комнаты, квартиры, доли) или земельного участка для строительства на территории РФ. Данное исключение действует, если налогоплательщик обладает правом на имущественный вычет, которое подтверждено налоговым органом (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).
- экономия на процентах при перекредитовании или рефинансировании займов на приобретение или строительство нового жилья (квартир,

домов, комнат, долей) или земельных участков под строительство жилых домов. Также действует при наличии действующего права на имущественный вычет, подтвержденного налоговым органом (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

Кроме того, с 2018 года экономия на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами признается доходом по НДФЛ только в случаях, если:

- заем получен от организации или ИП, которые являются взаимозависимыми с физлицом либо с которыми оформлены трудовые отношения;
- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения обязательства перед физлицом.

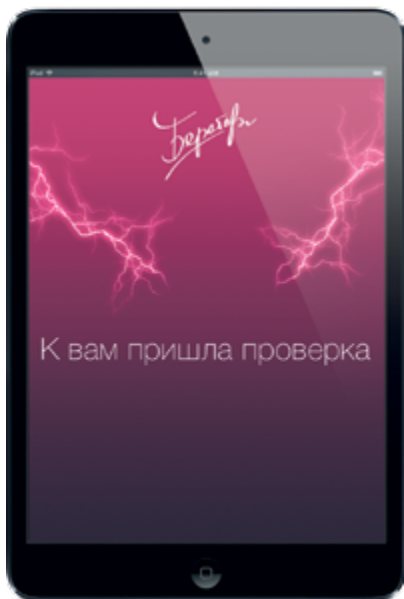
Льготный заем

Если работник получает от организации заем, то материальная выгода по договору займа возникает при условии, что он уплачивает проценты за пользование денежными средствами

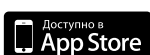
БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

К вам пришла проверка



Четкое знание своих прав позволит
вам обезопасить себя от произвола
при проверках и оспорить
незаконные действия, штрафы
и санкции проверяющих органов



по ставке, которая ниже 2/3 ставки рефинансирования (ключевой ставки) Банка России (по займам, выданным в рублях) или 9% годовых (по займам, выданным в валюте).

Ставка НДФЛ, взимаемого с сумм материальной выгоды по льготным процентам, – 35%.

Налогом облагают разницу между суммой процентов, рассчитанных исходя из 2/3 ставки рефинансирования (ключевой ставки) Банка России (по рублевым займам) на дату фактического получения дохода или 9% годовых (по валютным займам), и суммой процентов, которую человек должен уплатить по займу согласно договору. Дата фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Доход в виде материальной выгоды при пользовании беспроцентным займом возникает до тех пор, пока заемщик пользуется предоставленным ему займом.

При пользовании займом, который получен на строительство или покупку жилья, налог не удерживают, даже если проценты по нему ниже 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ. При этом право на освобождение от налога должно быть подтверждено уведомлением из налоговой инспекции, поскольку связано с имущественным вычетом.

Пример. Расчет НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды при пользовании беспроцентным займом

1 октября 2020 года компания предоставила своему работнику беспроцентный заем в сумме 150 000 руб.

Предположим, что ставка рефинансирования Банка России составляет 4,5 % годовых.

В отчетном году – 366 календарных дней. При этом:

- в октябре – 31 календарный день;
- в ноябре – 30 календарных дней;
- в декабре – 31 календарный день.

Поскольку проценты за пользование беспроцентным займом (кредитом) с заемщика не взимаются, сумма материальной выгоды от экономии на процентах по такому займу рассчитывается исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России:

- за октябрь – $150\,000 \text{ руб.} \times 4,5\% \times \frac{2}{3} \times \frac{31}{366} = 381,15 \text{ руб.};$
- за ноябрь – $150\,000 \text{ руб.} \times 4,5\% \times \frac{2}{3} \times \frac{30}{366} = 368,85 \text{ руб.};$
- за декабрь – $150\,000 \text{ руб.} \times 4,5\% \times \frac{2}{3} \times \frac{31}{366} = 381,15 \text{ руб.}$

С материальной выгоды ежемесячно должен быть удержан налог на доходы физлиц в сумме:

- за октябрь – $381,15 \text{ руб.} \times 35\% = 133 \text{ руб.};$
- за ноябрь – $368,85 \text{ руб.} \times 35\% = 129 \text{ руб.};$
- за декабрь – $381,15 \text{ руб.} \times 35\% = 133 \text{ руб.}$

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение организации от 27.09.2020 и сообщает следующее.

По вопросу уплаты налоговым агентом сумм налога на прибыль за налогоплательщика из собственных средств.

Согласно пункту 3 статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), если иное не предусмотрено НК РФ, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

Также в подпункте 1 пунктом 5 статьи 286 НК РФ указано, что, если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 286 НК РФ налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты (пункт 4 статьи 287 НК РФ).

Как указано в пункте 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 “О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации”, в том случае, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена в соответствии с НК РФ на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом.

Ответственность за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, установлена статьей 123 НК РФ.

Таким образом, положениями НК РФ установлен обязательный к соблюдению порядок исполнения российской организацией обязанностей налогового агента. Уплата налога налоговым агентом за налогоплательщика из собственных средств таким порядком не предусмотрена.

Вместе с тем отмечаем, что на основании статьи 45 НК РФ уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. Следовательно, ничего не препятствует налоговому

агенту как самостоятельному юридическому лицу произвести уплату налога за другое юридическое лицо.

При этом следует учитывать, что для целей главы 25 НК РФ согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде средств или иного имущества, которые получены в счет погашения заимствований по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), не признаются доходами для целей налогообложения прибыли.

Пунктом 12 статьи 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований.

Учитывая указанное, по мнению Департамента, в том случае если организация как третье лицо уплатила в бюджет за налогоплательщика сумму налога, то полученные ею в дальнейшем от этого налогоплательщика суммы не учитываются в составе доходов.

По вопросу расчета показателя Д2 сообщаем, что согласно положениям статьи 275 НК РФ указанный показатель представляет собой общую сумму дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Датой получения внереализационного дохода в виде дивидендов признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика (подпункт 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Таким образом, при определении показателя Д2 учитываются все суммы дивидендов, полученные налогоплательщиком на момент распределения дивидендов, за исключением ранее учтенных при определении дивидендной налоговой базы.

При этом следует учитывать, что суммы дивидендов, участвующие в расчете показателя Д2,

учитываются в указанном показателе после уплаты налогоплательщиком с них налога на прибыль, то есть после налогообложения.

По вопросу ответственности налогового агента.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 45 НК РФ.

В соответствии с пунктом 8 статьи 45 НК РФ названные правила распространяются на налоговых агентов.

Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ, при одновременном выполнении условий, указанных в пункте 2 статьи 45 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

Комментарий

Как налоговому агенту не ошибиться, выплачивая дивиденды? Как правильно определить «дивидендный» показатель Д2? Ответы – в письме Минфина России от 20.11.2020 № 03-03-06/1/101289.

Если налог уплачен за другого...

Как известно, налоговый агент должен удерживать налог на прибыль из доходов контрагента и перечислить его в бюджет. Если говорить о дивидендах, то удержанную сумму необходимо отправлять в казну не позднее дня, следующего за датой их выплаты (п. 4 ст. 287 НК РФ).

В Кодексе прописан порядок исполнения российской компанией обязанностей налогового агента. Уплата им налога за бизнес-партнера из собственных средств данным порядком не предусмотрена, – подчеркнуто в комментируемом письме. Однако, по мнению финансистов, ничто не мешает агенту как самостоятельному юридическому лицу на основании статьи 45 НК РФ уплатить налог за другую организацию.

Фирма не учитывает расходы в виде средств, переданных по договорам кредита или займа, а полученное в счет погашения «одолженного» не признает в доходах. От того, как именно оформлены заимствования, тут ничего не зависит (п. 12 ст. 270, подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ). Отсюда вывод: если компания как третье лицо рассчиталась с бюджетом за налогоплательщика, полученные потом от него суммы в составе доходов она не отражает. Ведомство продублировало позицию из письма от 02.09.2020 № 03-03-06/1/76900.

Выходит, в рассмотренной ситуации между организациями в силу статьи 313 Гражданского кодекса возникают долговые обязательства. Важный нюанс: у фирмы – «благотелья» налогового расхода не образуется, даже если потраченное ей в дальнейшем не возместят. Ведь тогда ушедшая сумма будет признана безвозмездно переданной. В силу пункта 16 статьи 270 НК РФ учесть ее в «прибыльных» целях нельзя (письма Минфина России от 28.06.2017 № 03-03-06/1/40668, от 12.02.2020 № 03-03-06/1/9422).

Имейте в виду – компания не вправе требовать возврата из российского бюджета суммы,

перечисленной за налогоплательщика (п. 1, 8 ст. 45 НК РФ).

Из платежного документа должно однозначно явствовать, за кого именно перечислены деньги. На сайте ФНС РФ есть сервис, позволяющий быстро и правильно подготовить документы для уплаты налога за третье лицо и произвести ее: <https://service.nalog.ru/payment/>. В Информации от 07.12.2018 фискалы разъяснили, как работать с сервисом. Отмечено, что он максимально автоматизирован и содержит подсказки.

Уплатить за другую компанию можно не только налоги, но и страховые взносы, сборы, пени и штрафы.

Как наказывают налоговых агентов

Обязанность по уплате налога считается исполненной в случаях, оговоренных п. 3 ст. 45 НК РФ. Минфин заострил внимание, что данные правила распространяются и на налоговых агентов.

Агента, не выполнившего свои функции, могут привлечь по статье 123 главного финансового документа. За неуплату и (или) неперечисление налога ему грозит штраф в размере 20% от этой суммы. Но такой агент может избежать ответственности при одновременном выполнении нескольких условий:

- отчетная форма вовремя подана в ИФНС;
- в ней отсутствуют факты неотражения (неполноты отражения) сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению налога, подлежащего перечислению;
- агент отправил в казну «запоздалую» сумму с пенями до того, когда ему стало известно об обнаружении фискалами факта несвоевременного перечисления или о назначении выездной проверки по данному налогу.

Обратите внимание: в случае неуплаты налога при выплате денег иностранному лицу с агента также могут взыскать эту сумму налога с пенями (письма Минфина России от 02.09.2020 № 03-03-06/1/76900, ФНС России от 10.08.2016 № СД-4-3/14590@). Чиновники взяли на вооружение позицию из пункта 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57: зарубежный партнер в отечественной ИФНС на учете не состоит, а значит, его админи-

стрирование невозможно. Стало быть, за все в ответе именно налоговый агент.

О тонкостях «дивидендного» расчета

Бывает, что российским компаниям выплачивает дивиденды «наша» фирма, которая тоже получила такие доходы от других организаций. Тогда налог на прибыль к удержанию с выплачиваемых дивидендов считают по формуле из пункта 5 статьи 275 НК РФ, где фигурирует показатель Д2 – дивиденды, полученные от других юрлиц.

Чиновники уточнили, что для этого показателя берут очищенные от налога суммы. Позиция ведомства не нова. Финансисты и ранее указывали: Д2 формируют дивиденды за минусом ранее удержанного с них налога, полученные как от российских, так и от иностранных организаций. Кроме того, в показатель не включают те дивиденды, которые облагаются по нулевой ставке (письма от 08.02.2019 № 03-03-06/1/7581 и от 11.06.2014 № 03-08-05/28295).

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

Письмо
Министерства финансов РФ
от 22.10.2020 № 03-03-06/1/92073

[ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ В БУХУЧЕТЕ СКАН-ОБРАЗОВ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 07.10.2020 и сообщает следующее.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Первичные учетные документы подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Согласно Федеральному закону ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,

утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в составе учетной политики экономического субъекта его руководителем утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Приведенные нормы в их взаимосвязи, по нашему мнению, не препятствуют использованию в бухгалтерском учете в исключительных случаях скан-образов первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. При этом руководитель экономического субъекта как лицо, организующее ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходы налогоплательщика должны отвечать критериям пункта 1 статьи 252 НК РФ, а именно: должны быть экономически обоснованны, подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

Заместитель директора Департамента налоговой и таможенной политики

А.А. СМЕРНОВ

[КАК ОБЛАГАТЬ НАЛОГАМИ ДИВИДЕНДЫ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ФРАНЦУЗСКИМ КОМПАНИЯМ?]

Департамент налоговой политики в связи с письмом от 17.09.2018 касательно применения положений Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Французской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество от 26.11.1996 (далее – Конвенция) сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Конвенции дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом одного Договаривающегося государства, резиденту другого Договаривающегося государства, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

Согласно пункту 2 статьи 10 Конвенции такие дивиденды могут также облагаться налогом в том Договаривающемся государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства, но если их фактический получатель является резидентом другого Договаривающегося государства, то взимаемый налог не может превышать:

а) 5 процентов валовой суммы дивидендов:

(i) если этим фактическим получателем является компания, которая вложила инвестиции в компанию, выплачивающую дивиденды, независимо от формы или вида этих инвестиций, общей стоимостью не менее 500 000 французских франков или эквивалентную сумму в другой валюте, при том что стоимость каждой инвестиции оценивается на дату ее осуществления; и

(ii) если этим фактическим получателем является компания, которая подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, предусмотренным налоговым законодательством Договаривающегося государства, чьим резидентом она является, и которая освобождается от уплаты этого налога из расчета этих дивидендов;

б) 10 процентов валовой суммы дивидендов, если выполняются только условия (i) подпункта “а” или только условия (ii) подпункта “а”;

с) 15 процентов валовой суммы дивидендов во всех остальных случаях.

По результатам консультаций между компетентными органами Российской Федерации и Французской Республики с целью устранения проблем, возникающих при применении Конвенции, были достигнуты следующие договоренности касательно применения пониженной ставки налога к доходам в виде дивидендов.

Для применения лицом, имеющим фактическое право на доход, пониженной ставки в размере

5 процентов необходимо выполнение обоих критериев, установленных подпунктом “а” пункта 2 статьи 10 Конвенции:

1) вложение фактическим получателем дохода инвестиций в компанию, выплачивающую дивиденды, независимо от формы или вида этих инвестиций, в размере, установленном подпунктом “а” (ii) пункта 2 статьи 10 Конвенции;

2) фактическим получателем дохода является компания, которая подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, предусмотренным налоговым законодательством Договаривающегося государства, чьим резидентом она является, и которая освобождается от уплаты этого налога из расчета этих дивидендов.

В отношении Франции второе условие считается соблюденным, если на такой доход распространяется режим налогообложения материнской и дочерней компаний, что было согласовано посредством состоявшихся консультаций между компетентными органами Российской Федерации и Французской Республики, результаты которых закреплены в Меморандуме о взаимопонимании.

Вместе с тем компетентный орган Французской Республики сообщил следующие условия применения режима налогообложения материнской и дочерней компаний, предусмотренного статьями 145 и 216 Налогового кодекса Франции:

- акции, прямо принадлежащие материнской компании, управление которыми она осуществляет самостоятельно или через доверительного управляющего, должны быть зарегистрированы или размещены в учреждении, установленном властями;
- материнской компании должно принадлежать не менее 5 процентов капитала компании-эмитента для целей применения режима налогообложения материнской и дочерней компаний. Соблюдение данного критерия минимального владения оценивается на дату выплаты дохода, полученного в результате такого владения;
- ценные бумаги (акции) должны находиться во владении в течение двух лет, и данное условие применяется к акциям, представляющим не менее 5 процентов капитала компании-эмитента, включая акции, размещенные по подписке и иным образом в зависимости от ситуации;
- весь доход от ценных бумаг (акций) может быть освобожден от налогообложения с первого года владения указанными ценными бумагами, но данное освобождение перестает применяться в случае невыполнения минимального двухлетнего периода владения.

Таким образом, учитывая условия, указанные французским компетентным органом, режим налогообложения материнской и дочерней компаний, предусмотренный статьями 145 и 216 Налогового кодекса Франции, не применяется к случаям косвенного участия материнской компании в дочерней компании.

При этом согласно договоренностям, достигнутым между компетентными органами, французские предприятия – получатели дивидендов, рассчитывающие на применение пониженной ставки налога на доход в виде дивидендов, могут представить любые подтверждения выполнения требований статей 145 и 216 Налогового кодекса Франции. При этом российская сторона может проверить соответствие данным критериям в рамках обмена информацией, предусмотренного статьей 26 Конвенции.

Одновременно сообщаем, что инвестиции общей стоимостью не менее 500 000 французских

франков или эквивалентной суммы в другой валюте должны быть осуществлены фактическим получателем – французской компанией именно в компанию, выплачивающую дивиденды, то есть российскую организацию.

Касательно случая выплаты дивидендов иностранной компании, к которой в результате реорганизации присоединена другая иностранная компания, вложившая в капитал российского общества, выплачивающего дивиденды, соответствующую сумму и имеющая право на применение пониженной ставки на дивиденды, установленной соглашением об избежании двойного налогообложения, сообщаем, что такая пониженная ставка налога на дивиденды, установленная соглашением, может быть применена при условии, что в соответствии с законодательством иностранного государства к данной компании в порядке универсального правопреемства перешли все права и обязанности присоединенной компании.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

Комментарий

Минфин России в письме от 17.11.2020 № 03-08-05/101296 разъясняет, когда можно применять пониженную ставку налога с дивидендов, выплачиваемых французской компанией и иностранной компании, реорганизованной путем присоединения. Рассмотрим подробно.

Инвестор – французская иностранная компания

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, за исключением ряда случаев (п. 1 ст. 310 НК РФ).

При расчете сумм налога нужно учитывать положения договоров об избежании двойного налогообложения, которые имеют приоритетный характер по сравнению с местным законодательством (ст. 7 НК РФ).

Это, в частности, Конвенция между Россией и Францией от 26.11.1996 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество».

Как облагать дивиденды?

В соответствии с Конвенцией дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является ре-

зидентом одного Договаривающегося государства, резиденту другого Договаривающегося государства, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

Конвенцией предусмотрены три ставки: 5, 10 и 15%.

Пониженная ставка налога в размере 5% применяется в том случае, если компания – получатель дивидендов:

а) осуществила инвестиции в российскую компанию, выплачивающую дивиденды, независимо от формы или вида этих инвестиций, общей стоимостью не менее 500 тыс. французских франков;

б) подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, предусмотренным законодательством государства, чьим резидентом она является, и освобождается от уплаты этого налога из расчета этих дивидендов.

Ставку 10% применяют, если выполняются только условия пункта «а» или только условия подпункта «б». Ставку 15% – во всех остальных случаях.

Разъяснения чиновников о пониженной ставке

В отношении Франции второе условие (пункт б) считается соблюденным, если на такой доход распространяется режим налогообложения материнской и дочерней компаний, что было согласовано посредством состоявшихся консультаций между компетентными органами Российской Федерации и Французской Респу-

БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

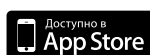
Корреспонденция счетов



С этим бератором любая компания без труда разработает свой рабочий план счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета.

Сможет уточнить содержание счетов, исключить и объединить их, ввести дополнительные субсчета.

Практические примеры помогут вам почувствовать себя уверенным бухгалтером



блики, результаты которых закреплены в Меморандуме о взаимопонимании.

Кроме того, компетентный орган Французской Республики сообщил следующие условия применения режима налогообложения материнской и дочерней компаний, предусмотренного статьями 145 и 216 Налогового кодекса Франции:

- акции, прямо принадлежащие материнской компании, управление которыми она осуществляет самостоятельно или через доверительного управляющего, должны быть зарегистрированы или размещены в учреждении, установленном властями;
- материнской компании должно принадлежать не менее 5% капитала компании-эмитента для целей применения режима налогообложения материнской и дочерней компаний. Соблюдение данного критерия минимального владения оценивается на дату выплаты дохода, полученного в результате такого владения;
- ценные бумаги (акции) должны находиться во владении в течение двух лет, и данное условие применяется к акциям, представляющим не менее 5% капитала компании-эмитента, включая акции, размещенные по подписке и иным образом в зависимости от ситуации;
- весь доход от ценных бумаг (акций) может быть освобожден от налогообложения с первого года владения указанными ценными бумагами, но данное освобождение перестает применяться в случае невыполнения минимального двухлетнего периода владения.

Обратите внимание: российская сторона может проверить соответствие данным критериям в рамках обмена информацией.

Если у инвестора реорганизация

Минфин отмечает, что инвестиции общей стоимостью не менее 500 000 французских франков или эквивалентной суммы в другой валюте должны быть осуществлены фактическим получателем – французской компанией – именно в компанию, выплачивающую дивиденды, то есть российскую организацию

Как быть, если инвестор в результате реорганизации присоединен к другой иностранной компании?

Дивиденды реорганизованной иностранной компании, к которой в результате реорганизации присоединена компания-инвестор, вложившая в капитал российского общества соответствующую сумму, могут облагаться по пониженной ставке при условии, что в соответствии с законодательством иностранного государства к данной компании в порядке универсального правопреемства перешли все права и обязанности присоединенной компании.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

О ПРИМЕНЕНИИ НПД В ОТНОШЕНИИ ДОХОДА ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ С ЮРЛИЦОМ ПРИ НАЛИЧИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С НИМ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ДОГОВОРОВ, А ТАКЖЕ ОБ НДФЛ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ ПРИ ЕГО ВЫПЛАТЕ

Департамент налоговой политики в связи с обращением о порядке применения налога на профессиональный доход (далее – НПД) сообщает.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон) налогоплательщиками НПД признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим НПД в порядке, установленном Федеральным законом.

Ограничения, связанные с применением специального налогового режима НПД, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Федерального закона.

Согласно пункту 8 части 2 статьи 6 Федерального закона не признаются объектом налогообложения НПД доходы от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.

Наличие ранее заключенных гражданско-правовых договоров между юридическим лицом и физическим лицом не является ограничением для применения указанным физическим лицом специального налогового режима НПД в отношении дохода, полученного от осуществления деятельности в рамках гражданско-правового договора, заключенного между физическим лицом, являющимся налогоплательщиком НПД, и указанным юридическим лицом, при соблюдении условий, предусмотренных Федеральным законом.

Пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса.

Указанные организации признаются налоговыми агентами и обязаны исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов, в частности, статьей 226 Кодекса.

Согласно части 8 статьи 2 Федерального закона на физические лица, применяющие специальный

налоговый режим НПД, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

Таким образом, исчисление и удержание сумм налога на доходы физических лиц налоговым агентом в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД, не производятся.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса 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 (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом частью 1 статьи 15 Федерального закона предусмотрено, что выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие учету при определении налоговой базы по НПД, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций в случае наличия у таких плательщиков чека, сформированного налогоплательщиком НПД в порядке, предусмотренном статьей 14 Федерального закона.

Таким образом, если упомянутое вознаграждение физическому лицу, применяющему специальный налоговый режим НПД, подлежит учету при определении налоговой базы по НПД, то при наличии вышеуказанного чека у организации такое вознаграждение не подлежит обложению страховыми взносами.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

Комментарий

Минфин России еще раз напомнил, нужно ли удерживать НДФЛ и начислять взносы на вознаграждения по гражданско-правовым договорам, выданные плательщикам налога на профессиональный доход (НПД).

Налог на профессиональный доход

Платить НПД имеют право физические лица, в том числе официально зарегистрированные предприниматели, получающие выручку:

- от использования имущества;
- от другой деятельности, в ходе которой они не имеют работодателя и не нанимают работников по трудовым договорам.

Чтобы платить НПД, физическому лицу достаточно не вести запрещенные при НПД виды бизнеса и встать на учет в налоговой с помощью мобильного приложения «Мой налог». Через это приложение самозанятый передает в инспекцию заявление о постановке на учет, сведения из своего паспорта и свою фотографию. Кроме того, он может обратиться за помощью в регистрации в отделение банка. В любом случае датой постановки самозанятого на учет в качестве плательщика НПД считается дата подачи его заявления в инспекцию.

Доходы по договорам ГПХ

Под налогообложение в рамках НПД попадают доходы физического лица – плательщика НПД от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав. При этом не формируют объект налогообложения при НПД поступления физлицу по гражданско-правовым договорам:

- от продажи недвижимости;
- продажи транспортных средств;
- сдачи недвижимости в аренду или в лизинг;
- продажи личного, семейного или домашнего имущества;
- уступки или переуступки требований;
- продажи долей в уставном капитале организаций;
- выполнения работ или оказания услуг текущим работодателям или бывшим, если с даты увольнения от них не прошло двух лет.

По мнению Минфина России, наличие ранее заключенных ГП договоров между фирмой и физлицом не является ограничением для применения физлицом специального режима налогообложения в виде НПД по вновь заключенному договору с той же фирмой. При этом датой получения физлицом облагаемого дохода по ГП договору считается день получения наличных денег либо день зачисления средств на его банковский счет или на счет указанного им лица.

НДФЛ с доходов при НПД

Частью 8 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ установлено, что самозанятые плательщики НПД освобождены от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, подпадающих под обложение НПД. Это правило касается всех самозанятых – и предпринимателей, и обычных граждан без предпринимательского статуса.

Значит, контрагенты самозанятых по ГП договорам, которые считаются налоговыми агентами по НДФЛ, не исчисляют и не удерживают подоходный налог с выплачиваемых самозанятым вознаграждений (письма Минфина России от 17.02.2020 № 24-03-08/10748, от 11.03.2019 № 03-11-11/15357). Соответственно, самозанятый не вправе получить вычеты по НДФЛ со своих доходов, облагаемых в рамках НПД (письмо Минфина России от 20.11.2020 № 03-11-11/101167, от 24.09.2019 № 03-11-11/73352).

Взносы с доходов при НПД

В части 1 статьи 15 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ сказано: если налогоплательщик НПД не является предпринимателем, то на выплаченные ему вознаграждения, подпадающие под обложение НПД, организация не должна начислять никакие страховые взносы, если самозанятое лицо сформировало и передало организации чек (письмо Минфина России от 27.02.2020 № 03-04-06/14212). Такой чек самозанятые формируют или в мобильном приложении «Мой налог» или через уполномоченного оператора либо банк.

Пример. Отражение в бухучете операций

ООО «Символ» после подписания акта заплатило самозанятому лицу без статуса ИП 80 000 руб. за косметический ремонт и получило от него чек. В таком случае в учете «Символа» будут отражены операции:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 60

– 80 000 руб. – отражены расходы на ремонт;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 80 000 руб. – оплачен ремонт.

Если же самозанятый менее двух лет назад работал в организации, от которой получил вознаграждение по ГП договору, то организации придется начислить все взносы, даже если она получила чек (письмо Минфина России от 14.09.2020 № 03-04-05/80357).

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

**[МОЖЕТ ЛИ ИП СОВМЕЩАТЬ УСН И ПСН ПРИ ТОРГОВЛЕ МАРКИРОВАННЫМИ
И НЕМАРКИРОВАННЫМИ ТОВАРАМИ?]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и по вопросам, связанным с возможностью применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения (далее – ПСН) и упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) при одновременном осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли товарами, подлежащими и не подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, в связи с отменой с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), сообщает.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ “О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не применяются с 1 января 2021 года.

При этом в соответствии с подпунктами 45 и 46 пункта 2 статьи 346.45 Кодекса ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и через объекты нестационарной торговой сети.

В то же время подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса предусмотрено, что для целей главы 26.5 “Патентная система налогообложения” Кодекса к розничной торговле не относится реализация лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ “Об обращении лекарственных средств”, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными

(идентификационными) знаками по перечню кодов Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации.

В этой связи в отношении предпринимательской деятельности по реализации указанных товаров ПСН не применяется.

Одновременно отмечаем, что согласно пункту 1 статьи 346.43 Кодекса ПСН применяется налогоплательщиками наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, применявший в 2020 году ЕНВД в отношении деятельности в сфере розничной торговли, с 1 января 2021 года в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле в целях главы 26.5 Кодекса, может перейти на ПСН, а в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей в целях применения ПСН, – на общий режим налогообложения или УСН.

При этом индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и осуществляющий иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, в частности УСН, обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения (пункт 8 статьи 346.18 и пункт 6 статьи 346.53 Кодекса).

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.Прокаев

Комментарий

Маркировка продукции – это нанесение на товар уникального кода (контрольного идентификационного знака), позволяющего получить исчерпывающую информацию о товаре. Такая информация нужна как контролирующим органам, так и конечным покупателям. Маркировка позволяет отслеживать товар от производителя до магазина. Код состоит из 2 частей: кода идентификации и кода проверки. Код идентификации содержит код товарной позиции по единому каталогу маркированных товаров и уникальный код экземпляра товара. Код проверки формируется с использованием криптографических технологий и исключает возможность подделки.

Код включает в себя такую информацию как наименование товара, страна производства, данные производителя и его местонахождение, бренд и т.д.

Обязательная маркировка товаров требует от продавцов соответствующей настройки ККТ. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2020 № 521 введен дополнительный обязательный реквизит кассового чека – «код товара» (тег 1162). Он применяется для товаров, обязательных к маркировке.

При обязательной маркировке применять ПСН нельзя

ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также в отношении

розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и через объекты нестационарной торговой сети.

ПСН-щикам запрещается осуществлять торговлю следующими видами продукции:

- лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;
- обувными товарами и предметами одежды, принадлежностями к одежде и прочими изделиями из натурального меха, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации.

Патент неприменим к торговле товаром, подлежащим обязательной маркировке, так как такая торговля для ПСН не признается розничной (подп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ).

Какой спецрежим выбрать?

В связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года Минфин России в письме от 08.12.2020 № 03-11-11/107055 разъясняет так:

- в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле, ИП может перейти на ПСН;
- в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей для ПСН, т. е. к маркированным товарам – на общий режим налогообложения или УСН.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Письмо
Министерства финансов
от 23.10.2020 № 03-11-11/92482

[ОБ УЧЕТЕ РАСХОДОВ ИП НА УСН С ОБЪЕКТОМ «ДОХОДЫ»]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу применения упрощенной системы налогообложения и сообщает.

Пунктом 1 статьи 346.18 НК РФ предусмотрено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы индивидуального предпринимателя, налоговой базой по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, признается денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя.

Таким образом, расходы индивидуального предпринимателя при определении налоговой базы по вышеуказанному налогу не учитываются.

Вместе с тем, поскольку в ситуации, рассматриваемой в обращении, индивидуальный предприниматель и налогоплательщик налога на профессиональный доход являются разными налогоплательщиками и доходы получены в рамках разных договоров, двойного налогообложения не возникает.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ *для бухгалтера*

Дорогие читатели!

Среди изменений, которые ждут нас в 2021 году – не только привычные, с которыми мы сталкиваемся каждый год (повышение МРОТ, увеличение предельной базы начисления страховых взносов, изменение максимального и минимального размера больничных и пособий), но и новые, которые внесут существенные корректировки в нашу работу.

Пандемия коронавируса стала причиной перевода многих работников на удаленную работу. Принят Федеральный закон от 08.12.2020 № 407-ФЗ, который вносит поправки в Трудовой кодекс. В нем появилось понятие удаленного режима работы. Кроме того, закон регулирует взаимоотношения работодателя и сотрудника при таком рабочем формате, в том числе определяет основания для увольнения.

Определены новые критерии определения степени утраты трудоспособности из-за несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Они заменили временные критерии, установленные в 2001 году.

В целом изменений достаточно много. Мы собрали все изменения в бухучете и налогообложении в специальную таблицу, чтобы вы могли легко сориентироваться, какие из них для вас важны, на что стоит обратить внимание, а что можно пропустить.

Редакция журнала
«Нормативные акты для бухгалтера»

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
ОТЧЕТНОСТЬ: БУХГАЛТЕРСКАЯ И НАЛОГОВАЯ				
Полный переход на электронную отчетность	Федеральный закон РФ от 28.11.2018 № 444-ФЗ	Малые предприятия с численностью персонала не более 10 человек могли сдать отчетность, как на бумаге, так и в электронном виде	Все организации, в том числе и малые предприятия, обязаны сдавать бухотчетность в электронном виде	С отчетности за 2020 год
Отчет о финансовых результатах	Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н	В 2020 году бухгалтеры могли сдавать Отчет о финансовых результатах либо по новой форме, утвержденной в 2019 году, либо по старой	С 2021 года все бухгалтеры должны сдавать Отчет о финансовых результатах по новой форме. Изменилась методика расчета расходов по налогу на прибыль в связи с выходом приказа Минфина России от 20.11.2021 № 236н, который внес изменения в ПБУ 18/02. В форму отчета добавили несколько показателей: – расход (доход) по налогу на прибыль (показывается с делением на отложенный и текущий налог на прибыль); – налог на прибыль, относящийся к операциям, не включенным в бухгалтерскую прибыль (убыток)	С отчетности за 2020 год
Госпомощь нужно детализировать в бухгалтерском балансе	Приказ Минфина России от 04.12.2018 № 248н	Не было строк для детализации государственной помощи	С 2021 года нужно отражать в балансе данные о размерах полученной, использованной и оставшейся в распоряжении организации государственной помощи. В отдельных строках баланса нужно указать: – неиспользованный остаток предоставленных бюджетных средств в составе целевого финансирования; – дебиторскую задолженность по бюджетным средствам, принятым к бухучету; – кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств, признанную в бухучете; – доходы будущих периодов, которые организация при получении госпомощи на финансирование текущих расходов признала в составе краткосрочных обязательств	С отчетности за 2020 год
Изменена форма декларации по налогу на прибыль	Приказ ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@	В 2020 году сдавали налоговую декларацию по прибыли по форме, которая была утверждена приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@	Отчитываться за 2020 год нужно по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@. Приказом утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме	С отчетности за 2020 год
Отменены две налоговые декларации: по транспортному и земельному налогам	Приказ ФНС России от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440@	Все компании, у которых на балансе был транспорт или земельный участок, обязаны были сдавать в ИФНС налоговые декларации: по транспортному налогу и по земельному налогу	Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам сдавать не нужно. Налоговая инспекция будет рассчитывать транспортный и земельный налог самостоятельно и высылать владельцам авто и земли уведомления об уплате налогов	С отчетности за 2020 год
О владении транспортом и землей нужно сообщать ИФНС	Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@; приказ ФНС России от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124@	Все компании, у которых на балансе был транспорт или земельный участок, сдавали налоговые декларации: по транспортному налогу и по земельному налогу	Ответственность за правильность уплаты налогов несет компания. Если вы владеете транспортом и (или) земельными участками и не получили уведомление либо получили уведомление с неправильно указанной суммой налога, вы обязаны сообщить об этом в ИФНС. Сообщение можно заполнить на сайте налоговой до 31 декабря 2021 года	С отчетности за 2020 год

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Изменена форма налоговой декларации по налогу на имущество	Приказ ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@	В 2020 году отчетность сдавали по форме, которая утверждена приказом ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@	С отчетности за 2020 год нужно сдавать налоговую декларацию по форме, которая утверждена приказом ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@. Раздел 1 дополнен строками 005 и 007. В строке 002 указывается признак, связанный с исполнением СЗПК. По строкам 023, 025, 027 указываются суммы авансовых платежей, подлежащие уплате в бюджет за отчетные периоды. Значение строки 030 определяется как разность значения строки с кодом 021 и суммы строк с кодами 023, 025, 027 данного блока строк 010 – 040. По строке 090 указывается коэффициент Кв, если фирма в течение налогового периода приобрела либо потеряла право собственности на недвижимость, по которому заполняется Раздел 3. Строки 110 и 120 заполняются теми, кто имеет налоговые льготы в виде уменьшения суммы налога. В строках 230 и 240 указываются коды налоговых льгот	С отчетности за 2020 год
Новая РСВ	Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@		В составе нового расчета РСВ с расчетного периода 2020 года нужно представлять информацию о среднесписочной численности работников организации. Отдельно эта информация в инспекцию больше не представляется. Приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/752@ отменена форма «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год». Показатель «среднесписочная численность» теперь находится на титульном листе расчета по страховым взносам РСВ. Его нужно будет заполнять ежеквартально за расчетный (отчетный) период – I квартал, полугодие, 9 месяцев и год	С отчетности за 2020 год
Сведения о среднесписочной численности работников включили в РСВ	Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/752@	Действовала форма по КНД 1110018, утвержденная в 2007 году приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@	Сведения о среднесписочной численности работников представляются в налоговые органы в составе расчета по страховым взносам (РСВ)	С отчетности за 2020 год
Изменились правила для отражения сведений о прекращаемой деятельности и активах к продаже	Приказ Минфина России от 05.04.2019 № 54н	Информацию о прекращаемой деятельности отражали в отчетности только до того отчетного периода, в котором прекратили деятельность. Причем расчеты по прекращаемой деятельности могли быть и не закончены	Сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже нужно отражать в отчетности в соответствии с ПБУ 16/02. Теперь нужно раскрывать информацию о прекращаемой деятельности до того периода, пока по этой деятельности не будут полностью завершены все расчеты. Долгосрочные активы к продаже учитывают в составе оборотных активов обособленно. Если организация не использует долгосрочные активы к продаже, это нужно отразить в отчетности в составе информации о прекращаемой деятельности	С отчетности за 2020 год
Будем сдавать новый отчет	Федеральный закон РФ от 09.11.2020 № 371-ФЗ. Пункт 2.3 статьи 23 Налогового кодекса РФ	Такого отчета не было	Компании обязаны будут сдавать отчеты об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости. Сдавать новую отчетность должны организации, которые совершают операции с товарами, подлежащие прослеживаемости. Речь идет о товарах, выпущенных на территории РФ в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления	С 1 июля 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Налоговики обновили форму 3-НДФЛ	Приказ ФНС России от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615@	Действовала форма 3-НДФЛ, утвержденная приказом ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@	Внесены изменения в форму 3-НДФЛ. В ней появился подраздел для внесения данных о суммах налога, уплачиваемых ИП и гражданами, которые занимаются частной практикой. Расширен перечень доходов, не облагаемых налогом. В декларацию включено заявление о зачете (возврате) излишне уплаченного налога	С отчетности за 2020 год
Новые формы отчетов о движении денежных средств на зарубежных счетах	Письмо ФНС России от 19.10.2020 № ВД-4-17/17065@	Граждане сдают отчеты по формам и правилам, утвержденным постановлением от 12.12.2015 № 1365. Компании и ИП отчитываются по формам, которые утверждены постановлением от 28.12.2005 № 819	Отчитываясь за 2020 год, нужно заполнять новые формы: – КНД 1112520 – отчет о движении средств физического лица – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ; – КНД 1112521 – отчет о движении средств юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ	С 15 декабря 2020 года
Выросли штрафы за не сдачу отчетности по КИК и зарубежным счетам	Федеральный закон РФ от 09.11.2020 № 368-ФЗ	Ранее штраф для организации за непредставление в налоговую инспекцию документов, подтверждающих размер прибыли КИК, и за не сдачу отчетности по движению денег на зарубежных счетах составлял 100 000 рублей	С 2021 года непредставление налоговой документов, подтверждающих размер прибыли КИК, либо представление заведомо недостоверных сведений грозит штрафом в размере 500 000 рублей. Отказ предоставить документы влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 1 миллиона рублей. За не сдачу отчетности о движении денежных средств на зарубежных счетах штраф увеличили до 500 000 рублей	С 10 декабря 2020 года
Декларация по акцизам на автобензин	Приказ ФНС России от 13.10.2020 № ЕД-7-3/747@	Темные нефтепродукты (мазут) не относились к подакцизной продукции	В связи с признанием темных нефтепродуктов, в том числе мазута подакцизной продукцией, ФНС обновила форму декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных, карбюраторных, инжекторных двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы.	С 18 января 2021 года
Ввели штрафы за ошибки в СЗВ-ТД	Федеральный закон РФ от 01.04.2020 № 90-ФЗ, п. 8 ст. 1	За ошибки в СЗВ-ТД не штрафовали. Можно было вносить правки и дополнять форму	С 2021 года ввели штрафы. Если не сдать в ПФР отчет по форме СЗВ-ТД в срок либо представить в нем неполные или недостоверные сведения, руководителя организации могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 рублей. Это за каждую ошибку и по каждому застрахованному лицу отдельно	С 1 января 2021 года
Форма 6-НДФЛ и 2-НДФЛ	Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@	Формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ нужно было заполнять по отдельности	Две формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ теперь объединены в одну и стали справкой – приложением № 1 к РСВ. В новой 6-НДФЛ раздел 1 называется «Данные об обязательствах налогового агента». В нем отражают перечисленные суммы НДФЛ с указанием срока перечисления. В разделе 1 появятся строки для сумм НДФЛ, возвращенных налоговым агентом, и дат такого возврата. Раздел 2 называется «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц». В нем отражают суммы доходов, начисленных физическим лицам, суммы удержанного, не удержанного и возвращенного налога. В новой форме 6-НДФЛ нужно сообщать в ФНС о невозможности удержать НДФЛ. Отдельным приложением к 6-НДФЛ теперь идет «Справка о доходах и суммах налога физического лица» – справка 2-НДФЛ	С отчетности за 2021 год

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Обновлена налоговая декларация по акцизам на топлива	Приказ ФНС России от 13.10.2020 № ЕД-7-3/747@	Применялась форма декларации по акцизам, утвержденная приказом от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@	Новая форма декларации учитывает изменения в порядке налогообложения отдельных видов подакцизных товаров, внесенных Федеральным законом от 30.07.2019 № 255-ФЗ и рядом других законов. В частности, ими введен «демпфирующий механизм» в отношении авиационного керосина, а также дополнительный демпфер в 2000 рублей на тонну при реализации бензина и дизтоплива в ДФО, а темное судовое топливо исключено из перечня подакцизных товаров	С отчетности за февраль 2021 года
Больше случаев для признания отчетности непредставленной	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 374-ФЗ	Ранее в перечне причин, из-за которых могли не принять декларацию не было подписания неуполномоченным или умершим лицом	Дополнена статья 80 НК РФ. Определены случаи, при которых налоговая отчетность будет считаться непредставленной. ИФНС может признать отчетность непредставленной, если налоговики обнаружат, что: – налоговая декларация подписана неуполномоченным лицом; – отчетность подписана дисквалифицированным лицом; – отчетность подписана умершим лицом; – в отношении руководителя, подписавшего отчет, внесена запись в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений о нем и эта запись появилась в реестре ранее даты представления отчетности; – в отношении организации внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении юрлица ранее даты представления отчетности (записи об исключении из реестра, о реорганизации, ликвидации); – в расчете по страховым взносам есть ошибки, указанные в пункте 7 статьи 431 НК РФ; – в декларации по НДС обнаружены расхождения с контрольными соотношениями. Одновременно новые нормы устанавливают, что налоговый орган не позднее пяти дней со дня установления одного из указанных обстоятельств обязан сообщить налогоплательщику о признании соответствующей декларации непредставленной. Согласно закону указанные нормы будут применяться в отношении деклараций и расчетов, представленных после 1 июля 2021 года	С 1 июля 2021 года
Статотчетность	Приказ Росстата от 27.11.2019 № 711	Действовали правила, утвержденные приказом Росстата от 29.12.2018 № 796	Вступают в силу новые правила заполнения таких форм статистической отчетности, как форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»	С отчетности за 2020 год
Новые формы для статистического наблюдения за ценами и финансами.	Приказ Росстата от 21.07.2020 № 400	Действовали предыдущие формы	Утверждены следующие формы: – 1-РЦ «Сведения о структуре отпускной цены на отдельные виды товаров» (годовая); – 2-РЦ «Сведения о составе розничной цены и затратах организаций розничной торговли по продаже отдельных видов товаров» (годовая); – 1-СОНКО «Сведения о деятельности социально ориентированной некоммерческой организации» (годовая); – П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» (месячная); – 2-цены приобретения «Сведения о ценах приобретения отдельных видов товаров»; – 1-цены производителей «Сведения о ценах производителей промышленных товаров (услуг)» (месячная); – П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» (квартальная)	Годовые формы с отчетности за 2020 год, а квартальные и месячные – с отчетов за соответствующий период 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ				
Новый ФСБУ по учету финансовых активов и финансовых обязательств	Приказ Минфина России от 15.09.2020 № 129н	Не было единого федерального стандарта бухучета государственных финансов «Финансовые инструменты»	Установлены требования к бухгалтерскому учету финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих при осуществлении операций с финансовыми инструментами, а также требования к информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности	С отчетности за 2021 год. Для бюджетников – с 1 января 2023 года
ФСБУ по учету запасов	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н	Правила бухгалтерского учета запасов определялись ПБУ	Утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стандарт обязателен для всех организаций кроме бюджетных и микропредприятий, которые могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Этот стандарт вносит существенные корректировки в учет спецодежды	С отчетности за 2021 год
Правила учета бюджетных средств на финансирование капзатрат	Приказ Минфина России от 04.12.2018 № 248н	ПБУ 13/2000 не применялось при получении госпомощи, связанной лишь с участием в уставных (складочных) капиталах юридических лиц. Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в прошлые периоды, следовало относить на финансовый результат. Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов: а) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов; б) в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации	С 2020 года ПБУ 13/2000 не применяются: – при возмещении из бюджета недополученных организацией доходов или финансовом обеспечении (возмещении) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе; – получении госпомощи, связанной с участием РФ, субъектов РФ и муниципальных образований в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий. Бюджетные средства, потраченные на покупку внеоборотных активов, подлежащих амортизации, нужно списывать в течение срока полезного использования объектов на финансовый результат по мере начисления амортизации. Сумма бюджетных средств в размере начисленной амортизации по внеоборотным активам, созданным за их счет, отражается как увеличение финансового результата, оставшаяся сумма – как доходы будущих периодов. Организация самостоятельно выбирает способ отражения в отчетности доходов от полученных бюджетных средств и указывает это в пояснительной записке. Бухгалтерия вправе выбрать один из двух способов. Отразить в балансе в составе долгосрочных обязательств по обособленной статье, в отчете о финансовых результатах – по отдельной статье доходов. Отразить в балансе в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов, в отчете о финансовых результатах как сумму, которая уменьшает расходы по амортизации	С отчетности за 2021 год

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Порядок применения классификации операций сектора государственного управления	Приказ Минфина России от 29.09.2020 №222н	Действовал порядок, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н	Операции, увеличивающие (уменьшающие) задолженность по предоставленным заимствованиям, стоимость иных финансовых активов, дебиторскую, кредиторскую задолженность группируются на подстатьях КОСГУ по группам лиц, таких как государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения, организации госсектора, некоммерческие организации и физлица и другие группы. Изменен порядок отражения сумм снижения стоимости при обесценении основных средств, нематериальных и непроизводственных активов. На подстатьях 412, 422, 423 и 432 не отражаются кассовые поступления и выбытия. Добавлена статья доходов от возмещений Фондом соцстрахования РФ расходов	С 1 января 2021 года и с отчетности за 2020 год
Остаточная стоимость НМА	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 374-ФЗ	До настоящего времени в статье 257 НК РФ порядок определения остаточной стоимости НМА прописан не был	Внесена ясность относительно порядка определения остаточной стоимости НМА в целях налогообложения прибыли. Ранее Минфин России в своих письмах разъяснял, что остаточная стоимость нематериальных активов может определяться в общем порядке, так же как и для других ОС, то есть в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ (как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации). Теперь в пункте 3 статьи 257 НК РФ закреплена новая норма. Она устанавливает, что остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации	С 1 января 2021 года

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НДС при передаче прав на ПО	Федеральный закон РФ от 31.07.2020 № 265-ФЗ	Передача прав на использование программы для ЭВМ на основании лицензионного (сублицензионного) договора не облагалась НДС на основании подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ	С 1 января 2021 года от НДС освобождена только реализация прав на программы и БД, которые включены в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. Кроме того, для освобождения не обязательна передача права на использование программ по лицензионному договору. Теперь эта норма прямо допускает любую передачу прав на программы (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через интернет). Иностранное ПО от НДС не освобождено	С 1 января 2021 года
Продлили льготу по НДС для племенных животных	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 375-ФЗ	Ранее льгота по НДС для племенных животных устанавливалась на период до 31 декабря 2020 года	Новый закон продлил период действия льготы по НДС до 31 декабря 2022 года. Освобождены от НДС импорт, реализация или передача для собственных нужд племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца) и полученного от них семени, эмбрионов, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции	С 1 января 2020 года
Продажу легковых авто для инвалидов освободили от НДС	Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1480	Льготы были ограничены	Специальные автомобили для людей с ограниченными возможностями можно продавать без НДС, если есть соответствующая отметка в одобрении типа транспортного средства или в свидетельстве о безопасности конструкции транспортного средства. Льгота по НДС распространяется на импорт и реализацию на внутреннем рынке легковых автомобилей для перевозки инвалидов по коду ТН ВЭД – 8703	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Порядок представления пояснений к декларации по НДС	Разъяснения ФНС на официальном сайте	Организации, которые обязаны представлять декларацию по НДС в электронной форме, обязаны при проведении камеральной налоговой проверки этой декларации представлять налоговикам пояснения также в электронной форме. Пояснения надо направлять по установленному формату, который утвержден приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@. Пояснения могут быть представлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде через оператора электронного документооборота (письмо Минфина России от 22.07.2019 № 03-02-08/54231)	Непредставленными считаются пояснения, которые направлены налоговикам в бумажном виде, в то время как их надо было направить в электронном. Появилось новое основание для привлечения к ответственности по пункту 1 статьи 129.1 Налогового кодекса: представление пояснений не по формату, установленному ФНС	С 1 июля 2021 года
Правила компенсации суммы НДС иностранным гражданам, покупающим товары в ЕАЭС	Федеральный закон РФ от 20.07.2020 № 220-ФЗ	Продавец должен выдавать специальный чек в дополнение к кассовому, на котором в аэропорту должна быть проставлена таможенная отметка. Форма чека законодательно не установлена	Организации розничной торговли получили право оформлять в электронной форме документ (чек), подтверждающий право физлиц – иностранцев на компенсацию суммы НДС, уплаченной в составе цены приобретенного у них товара, который вывезли за пределы таможенной территории ЕАЭС	С 1 января 2021 года
Порядок применения льготы по НДС в случае банкротства	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 320-ФЗ	Операции по продаже товаров, имущественных прав, работ и услуг несостоятельных должников облагались НДС	Реализация имущества банкротов не облагается НДС. Запрещено принимать НДС к вычету по счетам-фактурам от банкротов	С 15 октября 2020 года и с 1 января 2021 года
Новая форма декларации по НДС	Приказ ФНС России от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@	Действовала старая форма декларации по НДС	В форме декларации по НДС учтены дополнения перечней не облагаемых НДС операций, в том числе безвозмездная передача недвижимости в казну РФ, безвозмездная передача имущества для лечения коронавируса, реализация услуг по обращению с ТКО, передача исключительных прав на отечественные программы для ЭВМ. В список операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, включена реализация услуг в аэропортах при международных полетах и полетах по РФ (не через Москву и область)	С отчетности за IV квартал 2020 года
Утвержден новый формат корректировочного счета-фактуры	Приказ ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@	Действовал формат корректировочного счета-фактуры, утвержденный приказом ФНС России от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@	Учтены изменения, внесенные в НК РФ в части НДС. Новый формат корректировочного счета-фактуры – единый для трех видов документов	С 27 ноября 2020 года
Расширен перечень льготных медицинских товаров	Постановление Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, от 01.10.2020 № 1574	В перечне было на 20 позиций меньше	В перечень медицинских товаров, которые освобождены от НДС, добавлены более 20 новых позиций. Среди них новые виды хирургических, стоматологических и офтальмологических инструментов, диагностического и лечебного оборудования, медицинской мебели, протезов и имплантов	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Транспортно-экспедиционные услуги, облагаемые НДС по ставке 0%	Федеральный закон РФ от 09.11.2020 № 368-ФЗ	Нулевая ставка НДС установлена для услуг, поименованных в п.1 ст. 164 НК РФ: – услуги по международной перевозке товаров; – услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава или контейнеров для международных перевозок; – транспортно-экспедиционные услуги на основании договора транспортной экспедиции при международной перевозке; – транспортно-экспедиционные услуги для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся в РФ; – работы и услуги, непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможни в месте прибытия в РФ до таможни в месте убытия из РФ	В перечень добавили три новые позиции. Не облагаются НДС с 2021 года следующие транспортно-экспедиционные услуги: – разработка документов для проектных перевозок; – организация и выполнение перевозки грузов; – экспедиторское сопровождение	С 1 января 2021 года
Новые формы, порядок, формат реестров	Приказ ФНС России от 20.08.2020 № ЕД-7-15/593	Действовали ранее принятые формы	Налоговая служба утвердила новые формы, порядок и формат заполнения реестров, предусмотренных подпунктами 10 и 12 пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса: реестра деклараций на товары для экспресс-грузов и реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23	С 1 января 2021 года
НДФЛ				
Повысили НДФЛ	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 372-ФЗ	Для всех доходов граждан применялась ставка 13%	Вводится прогрессивная шкала НДФЛ – для доходов, превышающих 5 миллионов рублей, применяется ставка 650 тысяч рублей и 15% от суммы доходов, превышающих 5 миллионов рублей для доходов до 5 миллионов рублей	С 1 января 2021 года
Порядок получения статуса налогового резидента для физлиц	Федеральный закон РФ от 31.07.2020 № 265-ФЗ	Физлица считались налоговыми резидентами РФ, если они пребывали на территории РФ менее 183 дней	Физлица смогут оставаться налоговыми резидентами РФ, если они в течение 2020 года пребывали на территории РФ от 90 до 182 дней	С 1 января 2021 года. Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Со вкладов в банке будут брать налог	Федеральный закон РФ от 01.04.2020 № 102-ФЗ	Проценты по рублевым вкладам налогами не облагались	Теперь с процентов, полученных по вкладам и остаткам на счетах в банках, которые превысят необлагаемый процентный доход, нужно платить НДФЛ по ставке 13%	Применяется с 1 января 2021 года, то есть налог за 2021 год нужно будет уплатить в 2022 году
Больше вычетов на лечение	Постановление Правительства РФ от 08.04.2020 № 458	В перечне для получения вычетов было меньше видов дорогостоящего лечения	В перечне теперь есть такие услуги, как медицинская эвакуация и паллиативная помощь. Виды дорогостоящего лечения объединены в пункт «медицинские услуги, оказанные в рамках высокотехнологичной помощи». В перечне появились услуги по ортопедическому лечению населения с врожденными и приобретенными дефектами зубов, услуги, оказываемые в рамках паллиативной медицинской помощи, и услуги репродуктивной технологии	С 1 января 2021 года

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Распределение прибыли для компаний с «обособками»	Федеральный закон РФ от 13.07.2020 № 195-ФЗ	Действовавший порядок закрепили в НК РФ. По сути ничего не изменилось	В Налоговом кодексе РФ появился порядок распределения прибыли компании, которая имеет обособленные подразделения и по некоторым операциям имеет право платить налог на прибыль по пониженной ставке. Налоговая база для расчета региональной части налога на прибыль должна распределяться между обособленными подразделениями. Этот порядок применялся и до внесения изменений в Налоговый кодекс. Теперь его закрепили в пункте 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ	С 1 января 2021 года
Правила списания «коронавирусных» кредитов компаниям и ИП	Федеральный закон РФ от 13.07.2020 № 204-ФЗ		Проценты по «коронавирусным» кредитам можно учитывать по мере их оплаты. Такой порядок применяется в отношении процентов по льготным кредитам, полученным с целью: – возобновления деятельности в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696; – поддержки и сохранения занятости в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 422)	С 1 января 2021 года распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года
Льготы по налогу на прибыль для резидентов Арктики	Федеральный закон РФ от 13.07.2020 № 193-ФЗ; Федеральный закон РФ от 13.07.2020 № 195-ФЗ, п. 7 и 8 ст. 1	Не существовало особой экономической зоны Арктика, где действует льготный режим налогообложения	Компании, зарегистрированные в Арктической зоне, получают право на нулевую ставку налога на прибыль в федеральный бюджет и пониженную ставку налога в региональный бюджет. Условия получения льгот такие же, как и для резидентов ТОСЭР и СВП, но есть особенности – резиденты Арктической зоны не должны добывать полезные ископаемые, производить сжиженный природный газ, перерабатывать углеводородное сырье в продукты нефтехимии	С 1 января 2021 года
Инвестиционный вычет по расходам НИОКР	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 374-ФЗ	Субъекты РФ не могли вводить инвестиционные вычеты по расходам на НИОКР. Не было возможности переносить на следующие налоговые периоды расходы, уменьшающие платежи в федеральный бюджет	Расширен перечень расходов, по которым можно заявить инвестиционный вычет по налогу на прибыль. Вычет может предоставляться в размере расходов на НИОКР. При этом до 90% таких расходов можно будет отнести на уменьшение налога на прибыль в региональный бюджет, а 10% – в федеральный. В каждом регионе указанный вычет вводится законом субъекта РФ. Право на вычет появляется в том отчетном периоде, когда завершены НИОКР или их отдельные этапы либо подписан акт их сдачи-приемки. Неиспользованная часть вычета может быть перенесена на будущее	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Введены льготные ставки по налогу на прибыль для российских ИТ-компаний	Федеральный закон РФ от 31.07.2020 № 265-ФЗ	ИТ-компании не имели пониженной ставки по налогу на прибыль	Российские ИТ-компании, соответствующие ряду требований, получают право на ставку 3% по налогу на прибыль в федеральный бюджет и 0% – в региональный	С 1 января 2021 года
Обновлена форма декларации по налогу на прибыль	Приказ ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655	Приложение № 2 к декларации заполняли налоговые агенты при выплате гражданам доходов по сделкам с ценными бумагами или финансовыми инструментами срочных сделок. В верхней части листа 02, приложения № 4 и № 5 к листу 02 указывали код признака налогоплательщика. В верхней части листа 04 (расчет налога на прибыль по ставкам, отличным от 20%) восемь кодов видов дохода. В верхней части листа 08 (код вида корректировки) пять кодов	Приложение № 2 к декларации заполняют компании, которые заключили соглашение о защите и поощрении капиталовложений и которые включены в реестр по Закону от 01.04.2020 № 69-ФЗ. В приложении 2 к декларации убрали информацию о доходах физлиц от операций с ценными бумагами. На листе 02, приложения № 4 и № 5 к листу 02 добавили коды признака налогоплательщика: – 15 и 16 – пониженные ставки для пользователей недр; – 17 – ИТ-технологии; – 18 – резидент Арктической зоны; – 19 – проектирование и разработка изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. На листе 02 добавили поля для участников специальных инвестиционных контрактов и резидентов территорий опережающего развития. В приложении 7 к листу 02 (расчет инвестиционного налогового вычета) добавили строки для иных расходов, которые можно заявить к вычету. В верхней части листа 04 (расчет налога на прибыль по ставкам, отличным от 20%) добавлен код вида дохода 9 (доходы акционера, участника или правопреемника при распределении имущества ликвидируемой организации). В верхней части листа 08 добавили код вида корректировки 6 по результатам взаимосогласительной процедуры	С отчетности за 2020 год

ТРАНСПОРТНЫЙ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГИ

Срок уплаты транспортного налога един для России	Федеральный закон РФ от 29.09.2019 № 325-ФЗ	Региональные власти имели право устанавливать свои, отличные от Москвы, сроки уплаты транспортного налога	Власти субъектов РФ могут определять только налоговые ставки и порядок уплаты налога: авансами или целиком, но не могут устанавливать свои сроки уплаты транспортного и земельного налогов. Организации, владеющие транспортными средствами, уплачивают транспортный налог за истекший год не позднее 1 марта следующего года. Авансовые платежи по транспортному налогу должны быть уплачены не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом	С 1 января 2021 года
Единый для всех регионов срок уплаты земельного налога	Федеральный закон РФ от 29.09.2019 № 325-ФЗ	Региональные власти имели право устанавливать свои, отличающиеся от Москвы, сроки уплаты земельного налога	Теперь для всех организаций установлен единый срок уплаты налога. За истекший год организации должны уплатить земельный налог не позднее 1 марта следующего года. Сроки перечисления авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом	С 1 января 2021 года
Отменены две налоговые декларации: по транспортному и земельному налогам	Приказ ФНС России от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440@	См. детали в разделе Отчетность: бухгалтерская и налоговая		С отчетности за 2020 год

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
АКЦИЗЫ И НДС				
Налоговые льготы по акцизам предприятиям нефтехимии в НК РФ	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 321-ФЗ	Отсутствовали льготы и меры поддержки, предусмотренные законом	Новые производства, соответствующие требованиям по установленной мощности и инвестициям, могут получить обратный акциз на этан и сжиженные углеводородные газы (СУГ). Уточнен порядок расчета коэффициента, применяемого при определении размеров вычета сумм акциза, исчисленного в случаях использования винограда для производства спиртных напитков по технологии полного цикла. Установлены меры поддержки производителей спиртосодержащей продукции для дезинфекции	С 1 января 2021 года
Налоговые льготы для нефтедобывающих предприятий в ХМАО	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 340-ФЗ	Налоговые льготы, предусмотренные законом, отсутствовали	Приняты поправки в НК РФ, направленные на стимулирование добычи нефти в Ханты-Мансийском АО. Компании, подпадающие под установленные законом критерии, имеют право на налоговый вычет НДС при добыче нефти на участках недр, расположенных одновременно в границах Сургутского и Ханты-Мансийского районов Ханты-Мансийского автономного округа	С 1 января 2021 года
Перечень участков недр, при добыче нефти на которых можно использовать НДС	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 342-ФЗ	На участки, подпадающие под действие закона, ранее не распространялись льготы	Приняты поправки в НК РФ по НДС и НДС. Расширен перечень участков недр, при добыче нефти, на которых можно использовать НДС	С 1 января 2021 года
Повысили акциз на табак	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 321-ФЗ	Акциз повышали ежегодно на 4%	Рост ставок оказался больше, чем установлено статьей 193 Налогового кодекса РФ. Вместо плановых 4% повышение акцизов составило около 20%	С 1 января 2021 года
КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ				
Установлены коэффициенты-дефляторы	Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 № 720	В 2020 году коэффициенты-дефляторы установлены для: НДФЛ – 1,810; ЕНВД – 2,005; ПСН – 1,589; торгового сбора – 1,379	На 2021 год коэффициенты-дефляторы установлены для: НДФЛ – 1,864; упрощенки – 1,032; ПСН – 1,637; торгового сбора – 1,420	С 1 января 2021 года
ПЕРЕПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ				
Условия невозврата переплаты по взносам на ОПС	Федеральный закон РФ от 01.10.2020 № 312-ФЗ	Действовали жесткие ограничения на возврат переплаты по «пенсионным» взносам	Излишне уплаченные или взысканные суммы страховых взносов не подлежат возврату, только если по информации территориального органа ПФ РФ указанная сумма уже учтена в системе обязательного пенсионного страхования в индивидуальной части тарифа страховых взносов на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица, которому на момент представления заявления о возврате назначена страховая пенсия	С 1 января 2021 года
Перечень услуг, при оказании которых не зачисляется валюта на счета в случае зачета встречных требований	Постановление Правительства РФ от 23.09.2020 № 1516	При зачете встречных требований по внешне-торговым договорам на оказание нерезидентам услуг резиденты должны были зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ	В перечень включены в числе прочего услуги по изданию программного обеспечения, разработке компьютерного программного обеспечения, услуги в области высшего образования, услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное программное обеспечение	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ				
Условия применения ПСН	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ	Перечень видов деятельности, в отношении которых допускается применение ПСН, определен НК РФ. Регионы могли устанавливать дополнительный перечень видов деятельности в сфере бытовых услуг	ПСН может применяться в отношении любых видов предпринимательской деятельности, перечень которых установлен законом субъекта РФ, за отдельным исключением. ИП на ПСН могут уменьшать налог на сумму обязательных страховых взносов и пособий за налоговый период так же, как плательщики ЕНВД. ИП с наемными работниками могут уменьшать стоимость патента не более, чем на 50%, ИП без наемных работников – до нуля, если это позволяет сумма уплаченных взносов	С 1 января 2021 года
Увеличена площадь торгового зала	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ	Была определена площадь торгового зала в 50 кв. м	Площадь торгового зала увеличена до 150 кв. м (регионы могут снизить это ограничение)	С 1 января 2021 года
Больше сфер деятельности для патента	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ	Видов деятельности, в отношении которых разрешено применять ПСН, было меньше (всего 64)	Перечень видов деятельности, в отношении которых разрешено применять ПСН, расширен до 80. Среди них, в частности, ветеринарная деятельность, сбор тары и других пригодных для вторичного использования материалов, а также ремонт мебели и предметов для домашнего обихода и сдача в аренду помещений, как собственных, так и арендуемых. Перечень запрещенных для ПСН сфер деятельности расширен. Теперь он состоит из 7 позиций. К ним относятся: оказание кредитных и финансовых услуг, операции с ценными бумагами и т. д.	С 1 января 2021 года
НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД				
Порядок поддержки физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»	Приказ Минэкономразвития России от 07.09.2020 № 573	Для физлиц с налоговым режимом «Налог на профессиональный доход» не были предусмотрены меры поддержки	Физлицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», будут оказаны меры поддержки, предусмотренные для субъектов МСП, в том числе обеспечение доступа к кредитным и иным финансовым ресурсам, развитие системы поручительств и независимых гарантий по основанным на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах обязательствам	С 5 октября 2020 года и с 1 января 2021 года
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ				
Предельные размеры базы по взносам на ОПС и ВниМ	Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935	В 2020 году предельная база: – по «пенсионным» взносам – 1 292 000 рублей, – по взносам на ВниМ – 912 000 рублей	В 2021 году предельная база увеличена: – по «пенсионным» взносам – 1 465 000 рублей, – по взносам на ВниМ – 966 000 рублей	С 1 января 2021 года
Внесены изменения в систему ОМС	Федеральный закон РФ от 08.12.2020 № 430-ФЗ	Оплата высокотехнологичного лечения в федеральных клиниках проходила через региональные бюджеты и страховые организации	Специализированное лечение в федеральных клиниках фонд будет оплачивать напрямую, минуя региональные бюджеты и страховые организации. Предъявлять претензии и иски за причиненный застрахованному лицу вред ФФОМС также сможет напрямую. Фонд будет вести единый реестр медицинских организаций, которые действуют в рамках системы ОМС. Заявку на включение в него в следующем году федеральная медицинская организация сможет подать до 1 сентября текущего года. В 2020 году заявку на включение в реестр 2021 года можно направить до 25 декабря	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Новая РСВ	Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@	Подробнее см раздел Отчетность: бухгалтерская и налоговая		Начиная с представления расчета по страховым взносам за расчетный период 2020 года
Правила списания расходов по взносам для бывших ЕНВД-шников	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ	Действовал ЕНВД со своими правилами отражения доходов и расходов	С 1 января 2021 года система ЕНВД упразднена. Организации, применяющие в настоящее время этот налоговый режим, должны с начала 2021 года перейти на УСН или ОСНО. Индивидуальные предприниматели могут выбрать ПСН или спецрежим для самозанятых. Страховые взносы и пособия, уплаченные после 31 декабря 2020 года организациями и ИП в пользу работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивался ЕНВД, уменьшают сумму ЕНВД за IV квартал 2020 года (последний налоговый период применения данного режима налогообложения). Это же правило касается фиксированных страховых взносов, уплаченных ИП	С 1 января 2021 года

БОЛЬНИЧНЫЕ И СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ

Порядок получения мер социальной поддержки	Постановление Правительства РФ от 05.11.2020 № 1784	Попечители и опекуны должны представлять документы, подтверждающие их статус, для получения мер социальной поддержки	Подтверждение статуса попечителя и опекуна будет осуществляться с использованием информационных систем, интегрированных с Единым порталом	С 1 мая 2021 года
Максимальный размер больничного в 2021 году	Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935	Расчетный период для оплаты больничного – это два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. То есть в 2020 году – это 2019 и 2018 годы	В 2021 году учитывают предельные базы для страховых взносов на ОСС по ВНиМ: за 2020 год – 912 000 руб., за 2019 год – 865 000 руб. Поэтому при расчете пособий среднейдневной заработной платы не может превышать 2 434,25 руб.: (865 000 руб. + 912 000 руб.) / 730 дн. Если у работника на момент заболевания страховой стаж составляет меньше 6 месяцев, пособие исчисляется из минимального заработка за два расчетных года, который рассчитывается исходя из МРОТ	С 1 января 2021 года
Выросли максимальные размеры детских пособий	Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935	Максимальное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2020 году 27 984,66 руб	Для расчета детских пособий в 2021 году берется новый период расчетный период – 2020 и 2019 годы. Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2021 году составит 29 600,44 руб. С учетом предельных величин базы, максимальный размер среднего дневного заработка для расчета декретных составит 2 434,24 руб. ((912 000 руб. + 865 000 руб.): 730 дн.)	С 1 января 2021 года
Изменен порядок выплаты пособий при рождении детей	Приказ Минтруда России от 29.09.2020 № 668н	Порядок выплаты пособий при рождении детей определялся приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н, а также приказами, вносящими в него изменения	Изменены процедуры порядка обращения за выплатой пособия, представления документов и их рассмотрения. В частности, устанавливается порядок направления заявлений и документов для получения пособий, в том числе в электронной форме, посредством личного обращения в орган или организацию, назначающие пособия, через МФЦ, Единый портал госуслуг и иными способами. Установлено, что представление заявления и документов приравнивается к согласию заявителя с обработкой его персональных данных	С 3 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Новые правила расчета больничных	Приказ Минздрава РФ от 01.09.2020 № 925н	Не было правил для оформления больничного руководителя – единственного учредителя, а также находящегося в тюрьме	Больничный могут оформить руководители, которые являются единственными учредителями, а также лица, приговоренные к лишению свободы и привлеченные к оплачиваемому труду. Тем, кто совмещает две работы, не придется оформлять больничный дважды	С 1 января 2021 года
		Чаще всего нужен был бумажный вариант больничного	Работодателю будет достаточно отправить номер электронного больничного	
		Нельзя было оформить больничный удаленно	Оформить электронный больничный лист теперь можно при удаленной консультации врача	
		Раньше отпуск по уходу за ребенком от 7 до 15 лет во время его болезни предоставлялся только на семь дней	Взрослому, который ушел в отпуск по уходу за ребенком от 7 до 15 лет, предоставляется больничный на весь период болезни ребенка, независимо от того, осуществляется лечение дома или в медицинском учреждении	
		Раньше было проблематично получить больничный обоим родителям	Если один из членов семьи ушел в отпуск по уходу за ребенком в возрасте до трех лет, то другой член семьи может взять больничный для ухода за другим заболевшим ребенком	

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Повысили МРОТ	Законопроект № 1027748-7	На 2020 год МРОТ составлял 12 130 рублей	На 2021 год МРОТ установлен в размере 12 792 рубля в месяц. Соотношение МРОТ и медианной заработной платы устанавливается в размере 42%	С 1 января 2021 года
В Трудовом кодексе закрепили новый режим работы – удаленный	Федеральный закон РФ от 08.12.2020 № 407-ФЗ	В Трудовом кодексе не было такого режима работы	В Трудовой кодекс внесли удаленный режим работы. Введено понятие удаленной, временной дистанционной и периодически выполняемой дистанционной работы. При этом временная «дистанционка» не должна длиться более полугода. Если исполнять свои обязанности работник не может по независящим от обеих сторон причинам, ему должны определить плату за простой. В чрезвычайной ситуации работодатель вправе перевести сотрудников на удаленную работу без их согласия. В таком случае он берет на себя затраты по обеспечению их необходимым для работы оборудованием. Зарплата на удаленке при том же объеме обязанностей должна остаться прежней. Закон также регулирует основания для увольнения при дистанционной работе. Вместо прогула документ вводит такое основание, как невыход на связь с начальством в течение двух рабочих дней подряд без уважительной причины. Наконец, закон предусматривает более широкое использование электронного документооборота, включая оформление трудовых отношений без бумажных договоров. В то же время у работника и работодателя есть право потребовать физическую копию любого документа	С 1 января 2021 года
Правила работы вахтовиков на 2021 год	Постановление Правительства РФ от 28.04.2020 № 601	До эпидемии коронавируса необходимости в обсервации вахтовиков не было	Правительство продлевает на 2021 год действие Временных правил работы вахтовым методом. По Временным правилам вновь прибывшие сменные работники перед вахтой обязаны пройти обсервацию, то есть временную изоляцию в течение 14 дней. Период обсервации бухгалтеры должны включать во время нахождения работников в пути и оплачивать в размере не ниже дневной тарифной ставки, части оклада за день работы	С 29 апреля 2020 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Ограничен перечень мужских профессий	Приказ Минтруда России от 18.07.2019 № 512н	Действовал Перечень тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда, при выполнении которых запрещается применение труда женщин, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2000 года № 162. В перечне было более 450 работ	Перечень сокращен более чем в четыре раза	С 1 января 2021 года
Страховые гарантии медработникам работающим с пациентами, у которых подтвержден COVID-19	Приказ Минтруда России от 02.11.2020 № 767	Ранее медработники по Указу Президента РФ от 06.05.2020 № 313 имели право на страховые гарантии, но порядок их предоставления разработан не был	Разработан порядок предоставления страховых гарантий медработникам, работающим с пациентами, у которых подтверждено наличие COVID-19	Со 2 ноября 2020 года
Режим рабочего времени и времени отдыха работников метрополитена	Приказ Минтранса России от 16.10.2020 № 423	Действовало Положение об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха работников метрополитена, утвержденное приказом Минтранса России от 08.06.2005 № 63	Определены особенности режима работы и отдыха работников метрополитена, с учетом которых должны разрабатываться расписания и графики движения поездов	С 1 января 2021 года
Порядок профессионального отбора и обучения водителей городского транспорта	Приказ Минтранса России от 29.07.2020 № 264	Нужно было обязательно проводить собеседование с водителями и оформлять листы собеседования	С 2021 года нет необходимости проводить с водителями собеседования и оформлять листы	С 1 января 2021 года
Квота на иностранных работников	Постановление Правительства РФ от 12.11.2020 № 1823	Не было квот в категориях: лесная промышленность, управление недвижимым имуществом и деятельность по обслуживанию зданий и территорий	В сухопутном пассажирском транспорте и деятельности автомобильного грузового транспорта доля иностранных работников снижается с 26% до 24%. Устанавливаются квоты в 70% в управлении недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе и деятельности по обслуживанию зданий и территорий и в 50% в лесном хозяйстве и связанных с ним отраслях	С 1 января 2021 года
Вознаграждения за служебные изобретения	Постановление Правительства РФ от 16.11.2020 № 1848	Работодатель платил за использование служебного изобретения работника вознаграждение в одну его среднюю зарплату	Вознаграждение за использование служебного изобретения повышено до трех средних зарплат	С 1 января 2021 года
Правила по охране труда в ЖКХ	Приказ Минтруда России от 29.10.2020 № 758н	Действовали правила охраны труда в ЖКХ, утвержденные в 2015 году	Уточнено, что является объектом ЖКХ. Установлен ряд требований к рабочим помещениям, обучению охране труда и соблюдению техники безопасности. Определены вредные факторы, которые могут оказывать влияние на здоровье работников, в частности, повышенные уровни шума и вибрации, статического электричества, ультрафиолетового и инфракрасного излучения. Работодатель обязан предпринимать меры для того, чтобы исключить их или снизить до уровня допустимого воздействия	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Утвержден бланк СТД-ПФР	Приказ Минтруда России от 17.09.2020 № 618н	Ранее предполагалось, что в СТД-ПФР будут содержаться данные о трудовом стаже начиная с 2020 года	В бланк СТД-ПФР вводится новый раздел, где будут сведения о стаже за трудовые периоды до 2020 года	С 14 декабря 2020 года
Установлены критерии определения степени утраты трудоспособности из-за несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Приказ Минтруда России от 30.09.2020 № 687н	Действовали временные критерии, установленные в 2001 году	При определении степени утраты трудоспособности и групп инвалидности будет применяться единый подход. Степень нарушения функций организма будут устанавливать в процентах с использованием количественной системы оценки, установленной для МСЭ	с 1 июля 2021 года

РАСЧЕТЫ, БАНКИ, ККТ

Правила обеспечения наличностью и средствами для расчетов по операциям с использованием платежных карт	Приказ Минфина России от 15.05.2020 № 22н	Действовали Правила обеспечения наличностью организаций, лицевые счета которым открыты в ТОФК, финансовых органах регионов (муниципалитетов)	Обеспечение денежными средствами клиентов осуществляется территориальными ОФК с открытием банковских счетов, предназначенных для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям. Для выдачи и внесения наличности и расчетов по отдельным операциям ТОФК открывает клиенту специальный счет. На него в безналичном порядке поступают средства с банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета, и суммы возврата за товары (работы, услуги), ранее оплаченные клиентом с использованием карт	С 1 января 2021 года
Контроль за наличными расходами ужесточен	Федеральный закон РФ от 13.07.2020 № 208-ФЗ	Ранее банки обязаны были контролировать только операции, не относящиеся напрямую к хозяйственной деятельности компании	Под контроль подпадают: – все операции с наличными в сумме от 600 000 рублей, – почтовые переводы на сумму от 100 000 рублей, – лизинговые платежи на сумму от 600 000 рублей, – расчеты, связанные с операциями с недвижимостью на сумму от 3 000 000 рублей. Несколько типов операций, например, получение имущества в лизинг, исключили из списка контролируемых	С 1 января 2021 года
Блокировка счетов налоговыми перестанет быть внезапной	Федеральный закон РФ от 09.11.2020 № 368-ФЗ	За непредставление налоговой отчетности счет блокировали через 10 дней от даты, установленной для сдачи отчетности	Увеличен срок, по истечении которого налоговики будут блокировать счета организаций за непредставление налоговой отчетности. Теперь это 20 дней. Счет заморозят, если в течение 20 рабочих дней после окончания установленного срока не сданы: – декларация по итогам налогового периода; – расчет по страховым взносам; – форма 6-НДФЛ. О намерении заблокировать счет налоговики будут предупреждать за 14 дней	С 1 июля 2021 года
Отмена отсрочек по ККТ	Статья 2 Федерального закона РФ от 06.06.2019 № 129-ФЗ	Отсрочкой по применению ККТ могли пользоваться ИП без персонала, которые продают товары собственного производства, работы, услуги	Заканчивается срок предоставленной отсрочки по применению ККТ для ИП без персонала, которые продают товары собственного производства, работы, услуги	С 1 июля 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Карта «Мир» на весь мир	Федеральный закон РФ от 31.07.2021 № 290-ФЗ	Продавцы (исполнители) при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг) обязаны были обеспечивать возможность приема от покупателя (заказчика) оплаты с использованием карты «Мир», если выручка за предшествующий календарный год превышала 40 млн рублей	Карты «Мир» должны принимать все продавцы, исполнители и владельцы агрегаторов, у которых выручка на предыдущий год превысила 30 000 000 рублей	С 1 марта 2021 года
			Карты «Мир» должны принимать все продавцы, у которых выручка за прошлый год составила более 20 000 000 рублей	С 1 июня 2021 года
Реквизиты в чеках от ИП	Пункт 7 статьи 7 Федерального закона РФ от 03.07.2016 № 290-ФЗ	Предприниматели на спецрежимах могли не указывать в чеках часть реквизитов	Предприниматели на спецрежимах должны указывать в чеке наименование товаров, работ, услуг и их количество	С 1 февраля 2021 года
Дополнительные реквизиты фискальных документов	Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@	Части реквизитов не было	Утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов. К дополнительным реквизитам чека ККТ, БСО отнесены: – версия форматов фискальных документов; – признак применения ККТ только при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети «Интернет»; – результаты проверки кода маркировки товара; – операционный реквизит чека с учетом особенностей сферы деятельности; – реквизит пользователя с учетом особенностей сферы деятельности; – отраслевой реквизит. Кроме того, утверждены дополнительные реквизиты: – отчета о регистрации и отчета об изменении параметров регистрации; – отчета об открытии смены; – кассового чека коррекции, бланка строгой отчетности коррекции; – отчета о закрытии фискального накопителя; – отчета о текущем состоянии расчетов; – запроса о коде маркировки; – уведомления о реализации маркированного товара; – квитанции на уведомление	С 21 декабря 2020 года
Порядок оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета	Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н	Действовал порядок, утвержденный приказами Минфина России от 17.11.2016 № 213н и от 22.11.2017 № 198н	Утвержден новый Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета	С 1 января 2021 года
ПРОВЕРКИ				
Порог налоговой недоимки для обращения в суд увеличен	Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 374-ФЗ	Пороговое значение суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов для обращения налоговых органов в суды с заявлением о взыскании указанных платежей с физических лиц, не являющихся ИП, составляло 3000 рублей	Внесены поправки в статью 48 и статью 70 Налогового кодекса РФ. Увеличено до 10 000 рублей пороговое значение задолженности перед ИФНС для обращения налоговых органов в суды с заявлением о взыскании указанных платежей с физических лиц, не являющихся ИП	С 23 ноября 2020 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Порядок проведения проверок информации, содержащейся в перечне источников доходов РФ	Приказ Минфина России от 25.05.2020 № 90н	Порядок не был определен, были приняты лишь основные подходы к проверке информации в перечне источников доходов РФ, определенные в Правилах формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации	Информацию о группах источников доходов проверяет Федеральное казначейство, информацию об источниках доходов бюджетов – вначале соответствующий финансовый орган	С 5 мая 2021 года
Расширен список стран, с которыми осуществляется обмен финансовой информацией	Приказ ФНС России от 03.11.2020 № ЕД-7-17/788@	Действовал перечень, утвержденный приказом ФНС России от 21.11.2019 № ММВ-7-17/582@, который включал 77 стран и 12 территорий	В обновленный перечень ФНС включила еще 2 страны (Нигерию и Турцию). Соответственно, в новом приказе список насчитывает 91 юрисдикцию	С 21 декабря 2020 года

ОТРАСЛЕВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Порядок проведения таможенных операций с товарами для «Арктик СПГ 2»	Приказ Минфина России от 23.10.2020 № 245н	Порядок перемещения товаров, используемых при реализации «Арктик СПГ 2» и помещенных под таможенную процедуру свободного склада, а также правила проведения таможенных операций и контроля по отношению к ним не были определены	Товары могут находиться на двух или более свободных складах. Их разрешается перемещать между свободными складами, которые принадлежат одной и той же организации-декларанту	С 24 апреля 2021 года
Изменения в перечне парфюмерной продукции и товаров бытовой химии, не включаемых в ЕГАИС	Распоряжение Правительства РФ от 03.12.2020 № 3186-Р	Действовал перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 27.10.2018 № 2322-р	Обновлены перечни парфюмерно-косметической продукции, товаров бытовой химии и средств личной гигиены, в отношении оборота которых не применяется Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». В обновленные списки входят, в частности, средства для гигиены полости рта и зубов, духи и туалетная вода, средства для ароматизации или дезодорирования воздуха помещений, эфирные масла, дезодоранты и антиперспиранты	С 1 января 2021 года
Изменения в нотариате	Федеральный закон РФ от 27.12.2019 № 480-ФЗ	Понятие «цифровой нотариат» введено в действие впервые	Поправки о «цифровом нотариате» позволят проводить сделки дистанционно при участии нескольких нотариусов. Можно будет удаленно засвидетельствовать верность перевода, принять в депозит безналичные средства, передать электронные документы физическим или юридическим лицам, получить выписку из реестра уведомлений о залоге движимого имущества и пр. Можно будет без выезда из большого города принять в наследство квартиру или дом в провинции. При любых сомнениях нотариус сможет провести идентификацию клиента с помощью единой биометрической системы	С 1 января 2021 года
Цены на игристое вино и алкогольную продукцию крепче 28%	Приказ Минфина России от 07.10.2020 № 235н и 232н	Действовали цены, установленные в 2019 году	Установлены новые минимальные цены на игристое вино и алкогольную продукцию крепче 28%	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Порядок регистрации в федеральной информационной адресной системе	Приказ Минфина России от 10.09.2020 № 187н	Управляющей компания инновационного центра «Сколково» не было полномочий присваивать и изменять адреса для объектов, находящихся на ее территории. Не был предусмотрен вид муниципального образования «муниципальный округ»	Управляющая компания инновационного центра «Сколково» получила полномочия присваивать и изменять адреса для объектов, находящихся на ее территории. Введен новый вид муниципального образования «муниципальный округ». Урегулированы вопросы регистрации оператора федеральной информационной адресной системы	С 9 ноября 2020 года
Перечень подготовительных работ, которые можно проводить до выдачи разрешения на строительство	Постановление Правительства РФ от 07.11.2020 № 1798	Отсутствовал перечень подготовительных работ, которые можно проводить до выдачи разрешения на строительство	Определено, какие подготовительные работы могут выполняться до выдачи разрешения на строительство, не причиняя при этом существенного вреда окружающей среде	С 19 ноября 2020 года
Правила заселения в гостиницы	Постановление Правительства РФ от 18.11.2020 № 1853	Договор о заселении считается заключенным, если он подписан сторонами. Расчетный час – 12 часов текущих суток по местному времени	Договор о заселении считается заключенным, если гостиница подтвердила заявку или постоялец внес оплату за проживание. Расчетный час гостиница определяет сама. В гостиницы можно заселиться в том числе по временному удостоверению личности. Для заселения с детьми без законных представителей нужно нотариально заверенное согласие одного из них	С 1 января 2021 года
Условия предоставления субсидий предпринимателям народных художественных промыслов	Постановление Правительства РФ от 12.11.2020 № 1825	Основное условие предоставления господдержки – прирост объемов реализации продукции	Поддержку можно получить, если растет объем производства. Штрафные санкции не применяются при форс-мажоре	С 1 января 2021 года
Правила оказания услуг по реализации туристского продукта	Постановление Правительства РФ от 18.11.2020 № 1852	Старые правила не включали ряд обязанностей оператора	Оператор должен сообщить потребителям свой номер в реестре и данные о банковской гарантии или договоре страхования ответственности; оператор выездного туризма – о членстве в профобъединении. Информация о туристском продукте разделена на обязательную и необязательную. Положение о минимальном сроке передачи документов туристу не действует, если договор заключен менее чем за 24 часа до начала путешествия	С 1 января 2021 года
Порядок проведения конкурса на заключение соглашения об оказании государственных (муниципальных) услуг в соцсфере	Постановление Правительства РФ от 16.11.2020 № 1842	В ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» предусмотрено, что правила проведения конкурса должны быть установлены	Установлены правила проведения конкурса на заключение соглашения об оказании государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	С 16 ноября 2020 года, некоторые пункты – с 1 сентября 2023 года
Порядок осуществления мониторинга безопасности медицинских изделий	Приказ Минздрава России от 15.09.2020 № 980н	Порядок осуществления мониторинга безопасности медицинских изделий отсутствовал	Утвержден Порядок осуществления мониторинга безопасности медицинских изделий	С 1 января 2021 года

ПО КАКИМ ПРАВИЛАМ РАБОТАТЬ БУХГАЛТЕРУ В 2021 ГОДУ

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Требования к организациям и предпринимателям, выполняющим авиационные работы	Приказ Министрства финансов РФ от 21.10.2020 № 429	Прежние требования по получению сертификата эксплуатанта ограничивали возможности юрлиц и ИП выполнять авиаработы	Упрощены требования по получению сертификата эксплуатанта по выполнению авиационных работ. Малая авиация получает возможность возить грузы и персонал заказчиков, выполнять авиаработы	С 1 января 2021 года, пункт 2.2.2. Правил – с 1 февраля 2022 года
Требования в сфере деятельности по организации и проведению азартных игр	Приказ Минфина России от 28.07.2020 № 152н	Действовал утвержденный Минфином регламент ФНС по проверке технического состояния игрового оборудования	ФНС будет проверять исправность игрового оборудования по собственному регламенту	С 1 января 2021 года
Правила ввоза медицинских изделий для регистрации в стране	Приказ Минздрава России от 30.06.2020 № 661н	Действовали правила, утвержденные приказом Минздрава России от 15.06.2012 № 7н	Для ввоза медизделий для регистрации нужно разрешение Росздравнадзора. Программное обеспечение можно ввозить без предварительной санкции регулятора	С 1 января 2021 года
Порядок обращения взыскания задолженности субъекта РФ по бюджетному кредиту	Приказ Минфина России от 22.06.2020 № 117н	Долг по возврату кредита перечислялся на счет УФК, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»	Долг по возврату кредита надо перечислять на единый счет федерального бюджета, открытый территориальному органу Казначейства	С 1 января 2021 года
Порядок предоставления информации о выпуске товаров	Приказ Минфина России от 26.08.2020 № 176н	Регламента предоставления услуги не было	Утвержден Административный регламент предоставления Федеральной таможенной службой государственной услуги по предоставлению информации о выпуске товаров	С 26 сентября 2020 года
Порядок проверки ФНС технического состояния игрового оборудования	Приказ Минфина России от 28.07.2020 № 152н	Действовал утвержденный Минфином регламент ФНС по проверке технического состояния игрового оборудования	Утвержденный Минфином регламент ФНС по проверке технического состояния игрового оборудования утратил силу	С 1 января 2021 года
Перечень товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев	Постановление Правительства РФ от 11.07.2020 № 1031	Действовал перечень, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.07.2006 № 468 «Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев»	В перечень включены строительство зданий и инженерных сооружений, разборка и снос зданий, расчистка территории строительной площадки, дренажные работы на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий и строительных площадках, земляные электромонтажные, санитарно-технические и прочие строительно-монтажные работы, строительные отделочные и прочие специализированные работы, работы и консультирование в сфере архитектуры и инженерных изысканий	С 1 января 2021 года
Порядок амортизации электронно-вычислительной техники в ИТ	Федеральный закон РФ от 31.07.2020 № 265-ФЗ	Электронно-вычислительную технику можно было не амортизировать, а списывать сразу в расходы затраты на покупку техники	Нужно начислять амортизацию электронно-вычислительной техники	С 1 января 2021 года
Норма списания книжной и печатной продукции	Федеральный закон РФ от 15.10.2020 № 323-ФЗ	Издатели и СМИ могли списывать 10% книжной и печатной продукции в связи с устареванием или потерей товарного вида	Норму списания увеличили до 30%	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Надзор в сфере рекламы	Постановление Правительства РФ от 16.11.2020 № 1838	Действовало Положение о надзоре в сфере рекламы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 20.12.2012 № 1346. Задачи ФАС по выявлению нарушений закона «О рекламе» включали проверки, наблюдение за соблюдением требований при распространении рекламы, меры пресечения и (или) устранения последствий нарушений, систематического анализа и прогнозирования исполнения требований различными рекламодателями, рекламопроизводителям	В число задач ФАС по надзору в сфере рекламы включены организация и проведение мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований	С 1 января 2021 года
Порядок выплаты туристам от разорившихся туроператоров	Постановление Правительства РФ от 11.11.2020 № 1811	Было неясно, как предъявлять требование о выплате, если у туроператора несколько договоров предоставления банковской гарантии	Турист может предъявить письменное требование о выплате к любому из нескольких гарантов туроператора в пределах размера финансового обеспечения по заключенному с туроператором договору	С 1 января 2021 года
Порядок продажи в магазинах беспошлинной торговли алкоголя, табака и табачных изделий	Постановление Правительства РФ от 18.11.2020 № 1854	Требование о наличии специальной этикетки отсутствовало	Товар должен иметь этикетку «Только для продажи в магазине беспошлинной торговли»	С 1 января 2021 года
Маркировка алкогольной продукции	Приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 20.10.2020 № 335	Перечень сведений в штрихкоде алкогольной продукции не содержал данные о ее продаже	Установлено, что штрихкод документа, предоставляемого покупателю алкогольной продукции, должен содержать данные о ее продаже (дату, время, данные ККТ, порядковый номер документа, подтверждающего продажу алкоголя в течение календарного дня)	С 1 января 2021 года
Установлены правила закупок товаров, работ, услуг	Федеральные законы РФ от 22.12.2020 № 443-ФЗ, 452-ФЗ, 453-ФЗ	Порядок закупок определялся Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в который внесены изменения законами № 443-ФЗ, 452-ФЗ	Нормы Закона 223-ФЗ теперь распространяются на региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами. Уточнен порядок проведения конкурентных закупок в электронной форме. Установлен мониторинг закупок, порядок которого определяет правительство. Установлена ответственность за нарушение законодательства в сфере закупок в части срока оплаты по договору с МСП	Федеральный закон РФ от 22.12.2020 № 443-ФЗ – с 1 января 2021 года; Федеральный закон РФ от 22.12.2020 № 452-ФЗ – с 1 апреля 2021 года, Федеральный закон РФ от 22.12.2020 № 453-ФЗ – с 2 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ				
Реквизиты и порядок заполнения путевых листов	Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368	Журнал путевых листов велся на бумаге. Реквизиты путевого листа не включали сведения о перевозке, марку авто, прицепа и показания одометра	Журнал путевых листов ведется как на бумаге, так и в электронной форме. В путевых листах нужно указывать «сведения о перевозке». К сведениям о транспорте нужно добавить марку авто, прицепа и показаниями одометра	С 1 января 2021 года
Порядок подготовки документов по организации дорожного движения	Приказ Минтранса России от 30.07.2020 № 274	Действовал порядок, утвержденный приказом Минтранса №480 от 26.12.2018	Уточнены требования к комплексным схемам и проектам организации дорожного движения	С 1 января 2021 года
Порядок формирования и ведения единого реестра сертификатов соответствия	Постановление Правительства РФ от 18.11.2020 № 1856	Порядок формирования и ведения единого реестра сертификатов соответствия определялся Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.07.2018 № 812	Утверждено Положение о формировании и ведении единого реестра сертификатов соответствия	Частично с 1 января 2021 года, частично – с 1 апреля и 1 августа 2021 года
Правила направления и получения документов (сведений) в электронной форме	Приказ ФНС России от 04.09.2020 № ЕД-7-6/633@	Ранее через МФЦ нельзя было подать в налоговые органы или получить от них документы	В связи с тем, что в НК РФ установлена возможность передачи и получения налоговых документов через МФЦ, устанавливается также Порядок взаимодействия налоговых органов с МФЦ при передаче и получении документов для физлиц	С 1 января 2021 года
Размер платы за выписку из реестра лицензий	Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2020 № 742	Размер платы за выписку из реестра лицензий не был установлен	Размер платы за предоставление выписки из реестра лицензий на бумажном носителе составляет 3 тыс. рублей. Квитанцию об оплате заявитель может предоставить в лицензирующий орган только по своей инициативе. Если заявитель откажется получать выписку, перечисленные деньги ему не вернут. Плату не вернут в случае отсутствия в реестре лицензий запрашиваемых сведений	С 1 января 2021 года
ЕЩЕ НЕСКОЛЬКО ИЗМЕНЕНИЙ, О КОТОРЫХ НУЖНО ЗНАТЬ БУХГАЛТЕРУ				
Порядок проведения СОУТ	Федеральный закон от 30.12.2020 № 503-ФЗ	В случае отсутствия оснований для прекращения действия деклараций СОУТ срок ее действия продлевался еще на 5 лет	Установлено бессрочное действие декларации в случае отсутствия оснований для ее прекращения	С 1 января 2021 года
Причины для проведения обязательного аудита	Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ	Обязательный аудит проходили организации с выручкой более 400 млн рублей, и суммой активов от 60 млн рублей	Обязательный аудит проходят организации, у которых доходы превысили 800 млн рублей или сумма активов баланса на конец года превысила 400 млн рублей, а также организации, ценные бумаги которых торгуются, профессиональные участники рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, фонды (если поступление имущества, в т.ч. денег, за 2020 год превышает 3 млн рублей), кроме международных, государственных внебюджетных фондов, организаций управления целевым капиталом	С 1 января 2021 года
Норма об индексации окладов денежного содержания госслужащих	Федеральный закон от 08.12.2020 № 395-ФЗ	Оклады федеральных госслужащих ежегодно индексировались с учетом уровня инфляции	В 2021 году оклады федеральных госслужащих не индексируются	С 1 января 2021 года

Что изменилось	Документ	Как было в 2020 году	Как стало в 2021 году	Когда вступает в силу
Норма об индексации пенсий военнослужащих и приравненным к ним лицам	Федеральный закон от 08.20.2020 № 397-ФЗ	Размер денежного довольствия, учитываемого при исчислении пенсии военнослужащим и приравненным к ним лицам, ежегодно индексировался до 2019 года	Приостановлена индексация размера денежного довольствия, учитываемого при исчислении пенсии военнослужащим и приравненным к ним лицам	С 1 января 2021 года
Пособие по безработице	Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. № 2393	До весны 2020 года максимальный размер пособия по безработице составлял 8 тыс. руб.	Максимальный размер пособия по безработице останется повышенным до 12 130 руб. до конца 2021 года	С 1 января 2021 года

ДОПОЛНИТЕЛЬНО В ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИИ

ИП на упрощенке определяют пенсионный взнос, исходя из фактического дохода

Письмо Министерства финансов РФ от 24.07.2020
№ 03-15-05/64949 24.08.2020

Утверждены формы статнаблюдения для малых предприятий

Приказ Федеральной службы государственной статистики
от 17.08.2020 №469 25.08.2020

О вычете НДС при получении счета-фактуры после завершения налогового периода и учете затрат для налогообложения прибыли

Письмо Министерства финансов РФ от 17.08.2020
№ 03-03-06/1/72012 27.08.2020

Декларация по НДС должна предоставляться за каждый налоговый период с начала добычи

Письмо Федеральной налоговой службы от 21.08.2020
№ СД-4-3/13557@ 28.08.2020

При операциях с криптовалютой налогообложение осуществляется в общем порядке

Письмо Министерства финансов РФ от 24.08.2020
№ 03-03-06/1/73953 31.08.2020

ФНС объяснила, какие субъекты МСП могут претендовать на субсидию

Письмо Федеральной налоговой службы от 26.08.2020
№ АБ-3-11/6062@ 03.09.2020

Вычет по НДС нельзя получить, если товары приобретались для филиала организации за границей

Письмо Министерства финансов РФ от 03.08.2020
№ 03-07-08/67753 03.09.2020

Полномочия руководителя сохраняются и вне рабочего места

Письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 20.08.2020
№ 77/7-30028-20-ОБ/10-33260-ОБ/18-1193 04.09.2020

В России вводятся международные стандарты финансовой отчетности

Приказ Министерства финансов РФ
от 14.07.2020 № 142н 04.09.2020

Минфин обновил общие требования к порядку взыскания субсидий из местных бюджетов

Приказ Министерства финансов РФ
от 13.04.2020 № 69н 10.09.2020

ФНС изменила форму налоговой декларации по НДС

Приказ Федеральной налоговой службы
от 19.08.2020 ЕД-7-3/591@ 14.09.2020

Главный редактор
Н. В. Шершова

Эксперты
Т. Н. Точкина,
Е. В. Чимидова,
Е. В. Натирова
А. В. Веселов

Корректурa
С. Довгань

Компьютерная верстка
и техобеспечение
А. Зотин

Прямая связь с руководством издательства:

Если вам не доставили вовремя «Нормативные акты для бухгалтера» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему – напишите нам: pb@berator.ru или звоните: **8 (495) 737-44-26**. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

«Нормативные акты для бухгалтера» № 1, 2021

12+

Учредитель: ООО «Бератор-Медиа»

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-54491
выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций
17 июня 2013 года

© Общество с ограниченной ответственностью
«Агентство бухгалтерской информации», 2021

Адрес редакции:
105082, г. Москва,
Бакунинская ул., д. 92, стр. 2
Телефон: 8 (495) 737-44-26
Эл. почта: na-glavred@berator.ru
Служба подписки: 8 (495) 737-44-11
Подписной индекс:
Почта России П 1873

Редакция оставляет за собой право
на художественную доработку
макетов рекламных объявлений

Подписано в печать 11.01.2021

Печать офсетная.
Формат 60 × 84 1/8
Печ. л. 10.

Тираж 5000 экз.
Отпечатано при участии ЗАО «Периодика»
Телефон: 8 (495) 585-13-13
Сайт: periodika.com

Журнал распространяется
только по подписке

[РАБОТНИК НЕ СДАЛ СПЕЦОДЕЖДУ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ: КАК ВЗЫСКАТЬ УЩЕРБ?]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел обращение от 13.10.2020 по вопросам применения норм трудового законодательства и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в обращении, не является разъяснением и нормативным правовым актом.

Согласно статье 212 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) работодатель обязан обеспечить, помимо прочего, приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

К средствам индивидуальной защиты относятся специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты (изолирующие костюмы, средства защиты органов дыхания, средства защиты рук, средства защиты головы, средства защиты лица, средства защиты органа слуха, средства защиты глаз, предохранительные приспособления).

Правила выдачи средств индивидуальной защиты и пользования ими, а также ответственность и организация контроля за обеспечением работников средствами индивидуальной защиты установлены Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утверждены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 22 июня 2009 г. № 357н.

В соответствии с пунктом 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, одежда, выданная работникам, является собственностью организации и при увольнении подлежит возврату.

Также пунктом 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, установлено, что специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

В соответствии с частью 1 статьи 140 Кодекса при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Предусмотренная указанной статьей обязанность работодателя по выплате всех сумм, причитающихся работнику при прекращении трудового договора, относится к числу условий, установленных законодательством. Это условие не может быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

Исходя из общепризнанных принципов и норм международного права и в соответствии с Конституцией Российской Федерации одним из основных принципов правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений признается обеспечение права каждого работника на выплату заработной платы своевременно и в полном размере.

В соответствии со статьей 236 Кодекса при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый

день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

*Заместитель директора Департамента оплаты труда, трудовых отношений
и социального партнерства*

Т.В. МАЛЕНКО

Таким образом, статья 236 Кодекса устанавливает материальную ответственность работодателя за нарушение срока выплат при увольнении, определенного статьей 140 Кодекса, и применяется к работодателю независимо от наличия его вины.

За разрешением индивидуального трудового спора о невыплате или неполной выплате заработной платы и других выплат, причитающихся работнику, он имеет право обратиться в суд в течение одного года со дня установленного срока выплаты указанных сумм, в том числе в случае невыплаты или неполной выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику при увольнении.

Комментарий

Согласно Трудовому кодексу, организация-работодатель должна обеспечить сотрудников, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах с особыми температурными условиями, спецодеждой, специальной обувью, средствами индивидуальной защиты и обезвреживающими препаратами. Все средства должны быть сертифицированы в установленном законодательством порядке.

Минтруд России сообщил, что грозит работодателю, который не рассчитался с работником при увольнении из-за того, что работник не вернул выданную ему спецодежду и инструмент.

Обеспечение средствами защиты

Обязанность обеспечить наемных работников коллективными и индивидуальными средствами защиты возлагается на работодателей независимо от их организационно-правовой формы или формы собственности. При определенных видах работ средства защиты препятствуют воздействию на работника вредных, опасных или загрязняющих факторов окружающей среды или минимизируют это воздействие до допустимого уровня. Наиболее распространенные средства индивидуальной защиты (СИЗ) – это специальная одежда и специальная обувь.

Необходимые средства защиты работодатель покупает самостоятельно и выдает работникам бесплатно. А если работодатель не сделает этого, то работники, нуждающиеся в средствах защиты в связи с особенностями выполняемой работы, вправе отказаться трудиться и получить оплату за время простоя (п. п. 2, 11 Межотраслевых правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

Сведения о выдаче СИЗ работникам вносятся в их личные карточки. Кроме того, во избежание финансовых потерь работодателям рекомендуется заключать с работниками договоры

о передаче им СИЗ или же оформлять разовые акты приемки-передачи СИЗ.

После выдачи работнику средства защиты работодатель обязан обеспечить:

- обязательное их применение работниками;
- уход за средствами защиты и их хранение, в том числе химчистку, стирку, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, ремонт и замену;
- учет и контроль за выдачей средств защиты в установленные сроки.

Возврат СИЗ при увольнении

Пунктом 64 Методических указаний из приказа Минфина России от 26.12.2002 № 135н установлено, что спецодежда, выданная работникам, является собственностью работодателя. Поэтому, если работник увольняется, то он обязан вернуть полученную от работодателя спецодежду. В противном случае при наличии документов о выдаче работнику спецодежды и инструмента их отсутствие будет квалифицировано как недостача вверенных работнику ценностей, что влечет для него материальную ответственность за причиненный работодателю ущерб в соответствии со статьей 238 ТК РФ. Причем прекращение трудовых отношений в связи с увольнением не освобождает работника от материальной ответственности за невозврат имущества работодателю.

Обходной лист

Подтверждать факт возврата работником вверенных ему материальных ценностей принято путем заполнения так называемого обходного листа, который он подписывает в структурных подразделениях или у должностных лиц, отвечающих за учет имущества. Подписи в обходном листе означают, что ответственные лица уве-

домлены об увольнении работника и не имеют к нему имущественных претензий.

В то же время в недавнем письме от 16.09.2020 № 14-2/ООГ-14959 Минтруд России отметил, что ТК РФ не содержит упоминания о таком документе, как обходной лист, а потому не требует его оформлять при увольнении и не определяет правила его применения. Из этого следует, что обходной лист не имеет юридической силы для коммерческих работодателей. Хотя они широко используют обходные листы, так как это удобно, а прямого запрета на такой документ в трудовом законодательстве нет.

Расчеты при увольнении

Любому увольняющемуся работнику в последний день работы должен быть выдан остаток зарплаты, а при необходимости должна быть произведена компенсация за заработанные, но неиспользованные дни отпуска. Эта обязанность работодателя, предусмотренная статьей 140 ТК РФ, относится к числу условий, которые не могут быть ухудшены ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора. А значит, независимо от того, вернул ли работник вверенные ему материальные ценности или нет, работодатель обязан выдать ему все причитающиеся денежные суммы именно в день увольнения. Причем если на этот момент между сторонами есть имущественные разногласия, то работодатель выплачивает не оспариваемую им сумму.

Значит, даже если работник при увольнении не сдал спецодежду и выданный ему расходный инструмент, из-за чего обходной лист остался неподписанным, работодатель не вправе оставить увольняющегося вообще без расчета. Такой поступок квалифицируется как нарушение работодателем срока выплаты зарплаты и грозит ему взысканием денежной компенсации в пользу работника на основании статьи 236 ТК РФ.

Если между работодателем и работником возник трудовой спор, связанный с невыплатой или неполной выплатой зарплаты или других вознаграждений, работник имеет право обратиться в суд в течение одного года. Отсчет ведется с того дня, когда деньги должны были быть выплачены.

Выводы

Если работник не вернул спецодежду и специальный инструмент, то работодателю следует установить и документально подтвердить размер и причину возникновения ущерба. После чего можно потребовать от увольняющегося возместить стоимость имущества с учетом степени его износа. В том числе – потребовать удержания этой стоимости из зарплаты, выплачиваемой при увольнении.

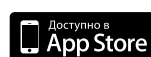
Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

БЕРАТОР для ваших iPad и iPhone

НДС от А до Я



В бераторе детально разобраны элементы налога на добавленную стоимость и создан идеальный справочник. Имея его под рукой, вы без труда справитесь с расчетом НДС, правильно воспользуетесь налоговыми вычетами и льготами, а также без ошибок заполните декларацию и вовремя сдадите ее в налоговую инспекцию



[О ДОПОЛНИТЕЛЬНОМ ОПЛАЧИВАЕМОМ ОТПУСКЕ]

Федеральная служба по труду и занятости, рассмотрев обращение, зарегистрированное 13 ноября 2020 года, в пределах компетенции сообщает.

В соответствии с частью первой статьи 116 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Согласно части 1 статьи 117 ТК РФ ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда.

Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, указанным в части 1 статьи 117 ТК РФ, составляет 7 календарных дней (часть 2 статьи 117 ТК РФ).

В силу положений части третьей статьи 117, части третьей статьи 219 ТК РФ более продолжительный отпуск может быть установлен работни-

ку на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда, а также локального нормативного акта.

Порядок предоставления дополнительного отпуска за работу во вредных условиях труда определен в Инструкции о порядке применения Списка производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденной постановлением Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 21 ноября 1975 г. № 273/П-20.

В трудовом законодательстве нет запретов на объединение или разделение дней отпусков основного и дополнительного. Очередность предоставления дней отпуска утверждается графиком отпусков. График отпусков формируется таким образом, чтобы не возникало сбоев в протекании производственных процессов.

Следовательно, работник можете взять дополнительный отпуск в то время, которое удобно ему и работодателю.

Условие о предоставлении работнику ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда должно быть отражено в трудовом договоре (абзац седьмой части второй статьи 57 ТК РФ).

Настоящее письмо не является правовым актом.

Начальник Юридического управления

Б.С. ГУДКО

Комментарий

Федеральная служба по труду и занятости в письме от 04.12.2020 № ПГ/55760-6-1 ответила на вопрос, кто имеет право на дополнительный оплачиваемый отпуск. В частности, это работники, трудящиеся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, работники, у которых особый характер работы или вредные/опасные условия труда. По мнению ведомства, минимальная продолжительность такого отпуска составляет семь календарных дней.

Работодатель также может устанавливать свою продолжительность такого отпуска для отдельных профессий или специальностей. Для этого принимается локальный нормативно-правовой акт организации, в котором фиксируется этот показатель. Кроме того, длительность отпуска может быть закреплена в отраслевом или межотраслевом соглашении или коллективном договоре. Проводится специальная

оценка условий труда, на основании которой и принимается соответствующее решение. Дополнительный отпуск может как объединяться с основным, так и предоставляться отдельно. Решение принимается с учетом специфики производственного процесса и пожеланий самого работника.

Стаж для отпуска

Если по результатам специальной оценки условий труда на рабочем месте штатного специалиста отнесены к вредным 2, 3 или 4 степени, то работодатель обязан предоставлять этому специалисту не только основной отпуск, но и дополнительные дни отдыха – не менее семи календарных дней за каждый рабочий год. О том, что работнику полагается дополнительный отпуск за «вредность», должно быть напрямую сказано в трудовом договоре.

В стаж работы, дающий право на дополнительный отпуск за «вредность», включается только время, которое человек фактически отработал во вредных условиях. Поэтому в стаж для дополнительного отпуска не включаются периоды, когда он, например:

- болел;
- находился в любом отпуске;
- учился или повышал квалификацию с отрывом от работы;
- по другим причинам не трудился во вредных условиях.

Иными словами, продолжительность дополнительного отпуска должна быть пропорциональна времени, фактически отработанному во вредных условиях. При этом получившееся не целое количество календарных дней дополнительного отпуска округляется в пользу работника (письмо Минтруда России от 18.10.2016 № 14-2/В-1045).

Основной и дополнительный отпуск

Согласно разъяснению из письма Роструда от 18.03.2008 № 657-6-0, основными нормативными актами, регулирующими порядок предоставления дополнительных отпусков за работу во вредных условиях, сейчас являются:

- ТК РФ;
- Инструкция, утвержденная Постановлением Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 21.11.1975 273/П-20 – в части, не противоречащей ТК РФ.

Комментируемый вопрос о возможности взять дополнительный отпуск «за вредность» отдельно от основного отпуска возник в связи с тем, что, по правилам ТК РФ, при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные дни отдыха суммируются с основными. При этом в Инструкции из Постановления Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 21.11.1975 273/П-20 сказано, что дополнительный отпуск предоставляется одновременно с ежегодным отпуском.

Тем не менее в комментируемом письме Роструд указал на отсутствие в трудовом законодательстве запретов на объединение или разделение дней основного и дополнительного отпусков. А понимать фразу о предоставлении этих отпускных периодов одновременно следует в том смысле, что дополнительный отпуск предоставляется в том же году и за тот же период, что и основной отпуск.

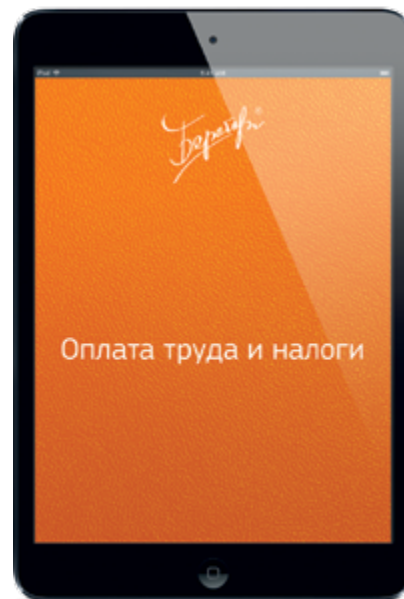
Очередность предоставления дней оплачиваемого отдыха утверждается графиком отпусков. Значит, работник может запланировать в графике и затем взять дополнительный отпуск в то время, которое удобно ему и работодателю. Ведь предоставление отпуска по частям допускается только по соглашению между работником и работодателем.

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

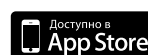
БЕРАТОР

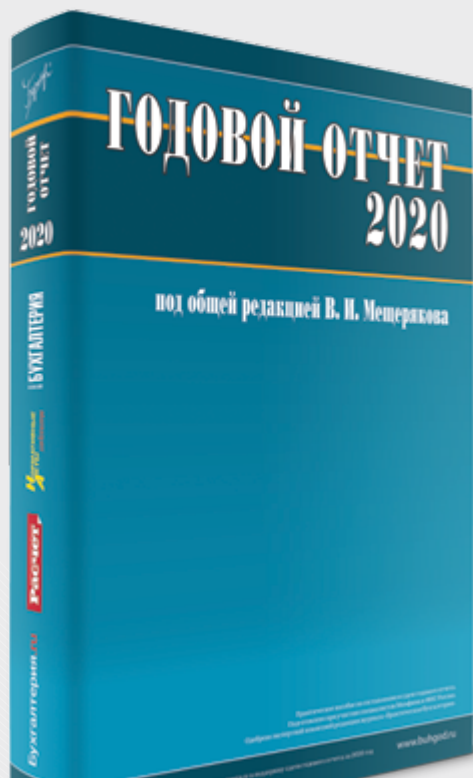
для ваших iPad и iPhone

Оплата труда и налоги



Бератор посвящен, пожалуй, самому трудоемкому и важному участку работы бухгалтерии, на котором любая погрешность ведет к очень серьезным последствиям – от неприятностей и разбирательств с работниками до налоговых ошибок, ведущих к финансовым потерям в виде штрафов, пеней и судебным спорам





Книга,
с которой бухгалтер
«закрывает» финансовый год

Годовой отчет 2020 под редакцией В. И. Мещерякова

Заполнить отчетные формы и налоговые декларации – не самое сложное дело. Для бухгалтера важно правильно отразить доходы и расходы, сверить все сопоставимые данные в разных формах отчетности, откорректировать вручную проводки из-за ошибок бухгалтерских программ.

«Годовой отчет 2020» под редакцией В.И. Мещерякова – единственное издание, где вы видите связь между корректной операцией и конкретной строкой налоговой или бухгалтерской формы.

Более 2,5 миллиона отчетов
сдано с помощью этой книги



Покупатели книги получают доступ
к сайту **buhgod.ru** бесплатно.
Логин и пароль публикуются
на третьей странице книги.

Что усложнит бухгалтерам подготовку отчетности за 2020 год

Более 50 изменений
придется учесть
при подготовке годовой
отчетности – 2020

Коронавирус не только испортил многим жизнь, но и внес свои корректировки в отчетность за 2020 год

В отчетности за 2020 год придется учитывать «коронавирусные» субсидии на профилактику COVID-19 и зарплатную субсидию. Первая учитывается в доходах и облагается налогом; вторая – нет. И совсем непросто отразить МСП освобождение от налога за II квартал 2020 года с учетом уплаченных авансов.

Текущий налог на прибыль – 2020: как будем отражать в годовом отчете?

Новое ПБУ 18/02 стало обязательным. По-новому разрешено считать в 2020 году текущий налог, важно заполнять правильные строки в отчете о финансовых результатах.

НДФЛ с материальной выгоды

Теперь материальная выгода в виде экономии на процентах при использовании заемных или кредитных средств, полученных от компаний, облагается НДФЛ.

Не запутайтесь со льготами в декларации по имуществу

В 2020 году МП пострадавших отраслей получили льготы по налогу на имущество вплоть до полного освобождения. Это нужно отражать в годовой декларации, причем по-разному.

Транспортный налог нужно считать самим и платить вовремя

Декларацию по транспортному налогу за 2020 год не сдаем. Ее отменили. Но налог мы все равно должны рассчитывать сами. И платить вовремя. Да еще и позаботиться о том, чтобы инспекция посчитала налог, соответствующий действительности.

Новая декларация по налогу на прибыль

Новый бланк введен с годовой отчетности за 2020 год.

Как купить

**Стоимость книги:
3460 рублей.**

При покупке книги доступ к сайту **buhgod.ru** вы получаете бесплатно. Чтобы купить книгу, перечислите ее стоимость платежным поручением по реквизитам издательства.

Реквизиты для платежа:

ООО «АБИ»
ИНН: 9705071536, КПП: 770101001
АО «Райффайзенбанк», г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

Доставка

Доставка книги осуществляется за наш счет. Если вы находитесь в Москве, книгу вам привезет курьер. Если вы работаете в регионе, книгу мы отправим по почте заказной бандеролью.

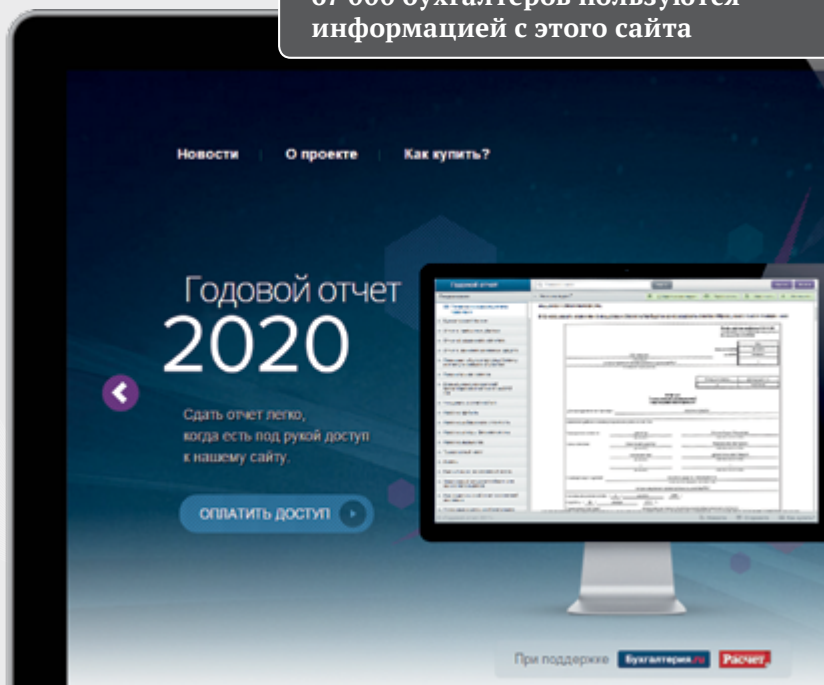
В платежном поручении в поле «Назначение платежа» напишите почтовый адрес (с индексом), по которому вы хотите получить книгу, телефон для уточнения деталей доставки и адрес электронной почты, чтобы мы открыли вам доступ к сайту.

Онлайн-доступ к информации,
необходимой для подготовки
отчетности

buhgod.ru

Интернет-портал
в поддержку бухгалтеров
в период сдачи годовой
отчетности

67 000 бухгалтеров пользуются
информацией с этого сайта



К сайту **buhgod.ru** бесплатно получают
доступ все покупатели бератора или
электронных версий журналов. См. раздел
«Подписка» на первых страницах журнала.

Как подготовить отчет, который устроит и налоговую, и директора

Бератор®

Книга начинается с обзора изменений за 2020 год

Просмотрев обзор «Что принес 2020 год», вы сразу же сориентируетесь в том, какие изменения имеют для вас существенное значение, и изучите их в первую очередь. Обратите внимание на правила учета тех операций, которые проводит ваша компания.

Сверьте свой учет с действующими правилами 2020 года. «Пройдитесь» по всем расходам, проверьте, не проскочила ли ошибка

Уточните правила заполнения бухгалтерских форм и налоговых деклараций. Если в отчетности какие-то цифры «не идут», посмотрите в книге построчное описание формы.

Уделите внимание формам РСВ, 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Это самая «прозрачная» отчетность для налоговиков. Больше всего штрафов связано со страховыми взносами, несоответствием показателей РСВ, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и СЗВ-М.

Проверьте налоговые показатели

Подготовив предварительный вариант отчетности для директора, проверьте важнейшие критерии: налоговая нагрузка, убытки более двух лет подряд, несоответствие между НДФЛ, страховыми выплатами и суммами, которые перечислены физлицам. Если у вас какой-то критерий оказался ниже нормы, подготовьте заранее умное обоснование для налоговых инспекторов.

Как купить

Стоимость доступа к сайту
buhgod.ru: 1 490 рублей.

Период доступа: с ноября 2020
до августа 2021 года

Купить доступ очень просто.
Зайдите на сайт **buhgod.ru**.
Нажмите на кнопку «Оплатить
прямо сейчас».
Выберите способ оплаты.
Получите счет.
Перечислите стоимость доступа
по реквизитам, которые
опубликованы на предыдущей
странице.

В платежном поручении
в поле «Назначение платежа»
не забудьте указать адрес
электронной почты, для того
чтобы мы выслали вам логин
и пароль.

Если нужно больше информации, хотите купить подписку
на журналы или бераторы, звоните нам: 8 (495) 737 44 11
или пишите: berator@berator.ru

Доступ будет открыт
на следующий день
после оплаты. На свою
электронную почту вы
получите логин и пароль
для входа на сайт.

[ОБ УВОЛЬНЕНИИ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА ВО ВРЕМЯ ОТПУСКА]

Федеральная служба по труду и занятости, рассмотрев обращение, зарегистрированное 23 ноября 2020 г., в пределах компетенции сообщает.

Работник имеет право расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме за две недели.

Предупредить работодателя об увольнении работник может не только в период работы, но и в период нахождения в отпуске и в период временной нетрудоспособности. При этом дата предполагаемого увольнения может приходиться также на указанные периоды.

Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ) не содержит препятствий для подачи заявления об увольнении по собственному желанию в любой форме, в том числе путем направления его по почте. Таким образом, работник может направить работодателю соответствующее заявление, к примеру, заказным письмом.

Порядок увольнения работника по собственному желанию в период ежегодного отпуска не отличается от увольнения по этому основанию в другое время.

Правило, изложенное в части шестой статьи 81 ТК РФ, согласно которому не допускается увольнение работника в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания в отпуске, применяется только для случаев увольнения по инициативе работодателя.

Таким образом, увольнение может быть произведено по истечении срока, установленного частью первой статьи 80 ТК РФ, либо в срок, указанный в заявлении работника. При этом следует учитывать, что до истечения срока предупреждения об увольнении работник имеет право в любое время отозвать свое заявление. Увольнение в этом случае не производится, если на его место не приглашен в письменной форме другой работник, которому

в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами не может быть отказано в заключении трудового договора.

Особенностей при увольнении материально ответственного лица немного. Так, в силу части 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункта 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, при смене материально ответственных лиц работодатель обязан провести инвентаризацию, организовать передачу дел. Кроме того, работодатель вправе установить порядок передачи дел при увольнении материально ответственного лица в локальном нормативном акте (часть первая статьи 8, часть первая статьи 22 ТК РФ).

При увольнении отдельных категорий работников может потребоваться выполнить дополнительные действия, например, отменить их доверенность на право представлять интересы работодателя (подпункт 2 пункта 1 статьи 188, пункт 1 статьи 189 ГК РФ).

Кроме того, главный бухгалтер, как правило, имеет право подписи банковских документов, поэтому при его увольнении может потребоваться переоформить банковские карточки с образцами подписей и оттиска печати, заменить сертификат ключа электронной подписи в системе “Клиент-банк” (пункт 7.11 Инструкции Банка России от 30 мая 2014 г. № 153-И “Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов”).

Начальник Юридического управления

Б.С. ГУДКО

Комментарий

Чтобы уволиться по собственному желанию, работник обязан предупредить работодателя об этом в письменной форме, причем заранее – не позднее чем за две недели либо в иной срок, если он установлен для конкретной специфической ситуации нормами ТК РФ или любого Федерального закона. А работодатель, в свою очередь, должен оформить приказ об увольнении и ознакомить сотрудника с ним под подпись.

Согласия работодателя на увольнение работника по собственному желанию не требуется. А дата предполагаемого увольнения может при-

ходить на период ежегодного оплачиваемого отпуска или пребывания на больничном.

Заявление об увольнении

Подать письменное заявление об увольнении по собственному желанию сотрудник вправе не только в период работы, но и в период очередного отпуска или больничного. При этом трудовым законодательством не установлено, в какой форме следует предупредить о намерении уволиться. К примеру, работнику не запрещено

даже послать работодателю телеграмму. Если же имеет место конфликтная ситуация, то работнику рекомендуется:

- или вручить свое заявление об увольнении представителю работодателя под подпись – передать в секретариат, отдел кадров и т. д.;
- или отправить по почте заказным письмом.

Расставание с работником

Отсчет срока обязательной отработки начинается на следующий день после получения работодателем заявления работника об увольнении. По истечении срока отработки, в последний день работы, работодатель обязан:

- выдать сотруднику трудовую книжку с записью об увольнении или сведения о его трудовой деятельности;
- произвести с ним окончательный расчет;
- по письменному заявлению работника выдать ему другие документы, копии и справки, связанные с работой.

После истечения срока обязательной отработки сотрудник, который подал заявление об увольнении, вправе прекратить работу.

Материально ответственные лица

Роструд назвал особенности, возникающие при увольнении материально ответственных лиц. Получив от таких сотрудников заявление об увольнении, работодателю необходимо:

- провести инвентаризацию в связи со сменой материально ответственного лица;
- организовать передачу дел;
- в отдельных случаях – отменить доверенность на право представлять интересы работодателя;
- переоформить банковские карточки с образцами подписей и оттиска печати;
- заменить сертификат ключа электронной подписи в системе «Клиент-банк».

Однако, если материально ответственный сотрудник подает заявление на увольнение в период очередного отпуска и дата увольнения приходится на отпускной период, то из-за отсутствия его на рабочем месте возникает проблема с выполнением перечисленных мероприятий. По мнению контролирующих органов, это не дает права работодателю изменить срок увольнения, наступивший по истечении периода отработки. В частности, дата увольнения по собственному желанию не зависит от того, назначит работодатель инвентаризацию или нет.

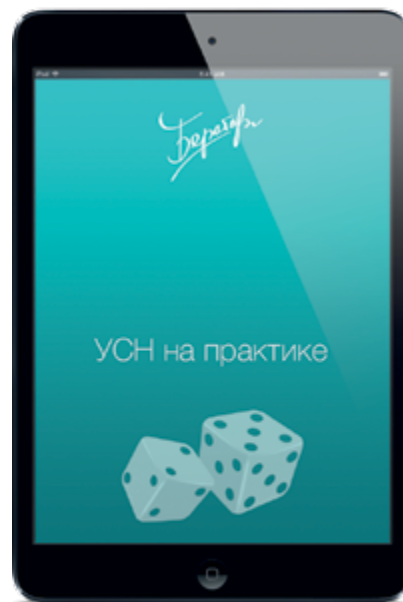
Если же работодатель захочет отозвать увольняющегося сотрудника из отпуска для проведения указанных мероприятий, то сначала необходимо получить от человека добровольное письменное согласие.

Эксперт «НА» Т.Н. Точкина

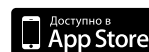
БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

УСН на практике



В этом бераторе вы найдете все, что вам необходимо знать об УСН: специфика налогового учета – состав доходов и расходов и их особенности, кассовые операции по новым правилам, порядок ведения книги учета доходов и расходов, заполнения декларации и сдачи отчетности. А также подробное руководство по ведению полноценного бухгалтерского учета



[БОЛЬНИЧНЫЙ ВО ВРЕМЯ ОТПУСКА РАБОТНИКА: КАК ПРАВИЛЬНО ОПЛАТИТЬ?]

Департамент организации обеспечения страховых выплат, рассмотрев обращение по вопросу, связанному с выплатой пособия по временной нетрудоспособности, сообщает следующее.

Согласно статье 5 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) обеспечение застрахованных лиц пособием по временной нетрудоспособности осуществляется в случаях утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, а также в других случаях, включая случаи карантина.

Статьей 9 Федерального закона № 255-ФЗ определены периоды, за которые пособие по временной нетрудоспособности не назначается. Так, в соответствии с пунктом 1 части 1 данной статьи пособие по временной нетрудоспособности не назначается застрахованному лицу за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска.

Таким образом, пособие по временной нетрудоспособности в период ежегодного оплачиваемого отпуска может быть назначено только в случае, если застрахованное лицо утратило трудоспособность в период указанного отпуска вследствие заболевания или травмы.

Одновременно отмечаем, что положения пункта 1 части 1 статьи 9 Федерального закона № 255-ФЗ корреспондируют с положениями статьи 124 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которым ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случае временной нетрудоспособности работника.

Как отмечается в Рекомендации Международной организации труда от 24.06.1936 № 47 «О ежегодных оплачиваемых отпусках», отпуск «предназначается для того, чтобы трудящийся мог восстановить свои физические и душевные силы, израсходованные в течение года». То есть смысл положений статьи 124 Трудового кодекса Российской Федерации заключается в необходимости обеспечить работнику возможность использовать ежегодный оплачиваемый отпуск по назначению – восстановить свои физические и психические силы, израсходованные в течение года. Поскольку в период нетрудоспособности, наступившей в связи с заболеванием или травмой, достижение данных целей невозможно, ежегодный оплачиваемый отпуск продлевается на число дней нетрудоспособности (с учетом выходных и праздничных дней), совпадающих с днями такого отпуска, либо по согласованию с работником переносится на другой срок.

При этом пособие по временной нетрудоспособности, на основании части 8 статьи 6 Закона № 255-ФЗ, выплачивается работнику за все календарные дни, включая выходные и праздничные дни, приходящиеся на период временной нетрудоспособности.

Руководитель Департамента организации обеспечения страховых выплат

В.С. ТОЛКАЧЕВ

Комментарий

Работодатель обязан назначить пособие, если сотрудник обратится за ним не позднее шести месяцев со дня восстановления трудоспособности, установления инвалидности или окончания периода освобождения от работы при уходе за больным членом семьи, карантине, протезировании и долечивании. Это установлено статьей 12 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Пособие нужно назначить в течение 10 календарных дней со дня обращения, а выплатить – в ближайший день, установленный для выплаты зарплаты.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивают в следующих случаях:

- работник заболел;
- работник получил травму, связанную с утратой трудоспособности, в том числе в связи с операцией по прерыванию беременности или осуществлением ЭКО;
- работник находился на долечивании в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории России, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях;
- заболел член семьи работника и необходим уход за ним;
- работник помещен в стационар специализированного учреждения для протезирования по медицинским показаниям;
- работник, любой член его семьи находились на карантине;

– работник пострадал в результате несчастного случая на производстве или получил профессиональное заболевание.

Когда и как оплачивают больничный во время отпуска?

Статья 9 Закона № 255-ФЗ определяет периоды, за которые пособие по временной нетрудоспособности не назначается. В частности, пособие не назначается за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением зарплаты или без оплаты, кроме случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска.

Чиновники в комментируемом письме отмечают, что пособие по временной нетрудоспособности в период ежегодного оплачиваемого отпуска может быть назначено только в случае, если работник утратил трудоспособность в период такого отпуска вследствие заболевания или травмы.

В таком случае больничный нужно выплатить работнику за все календарные дни, включая выходные и праздничные дни, приходящиеся на период временной нетрудоспособности.

О переносе отпуска

Как выяснили, если нетрудоспособность работника наступила, когда он находился в очередном ежегодном отпуске, то пособие ему выплачивают за все дни нетрудоспособности в обычном порядке. При этом отпуск либо продлевается на количество дней больничного, либо переносится на другой период – по выбору работника.

Ежегодный оплачиваемый отпуск может быть основным, дополнительным и удлиненным. Независимо от этого на время больничного он или продлевается, или переносится на другой срок.

Переносят отпуск на основании письменного заявления работника. И уже на основании заявления и листка нетрудоспособности кадровая служба вносит изменение в график отпусков.

Обратите внимание: у бухгалтера в случае переноса отпусков на другое время в связи с больничными возникает необходимость пересчета отпускных, поскольку происходит изменение фактического времени отпуска. Образовавшуюся переплату отпускных можно:

- зачесть при оплате пособия, но только на основании письменного согласия сотрудника;
- зачесть в счет других выплат, причитающихся работнику в будущем;
- сторнировать.

По части отпуска, перенесенной на другой срок, отпускные нужно будет рассчитывать заново, так как расчетный период будет другой.

Эксперт «НА» Е. Натыерова

Вступайте в наше сообщество

 **ВКонтакте**
«Бухгалтерия.ру –
все для бухгалтера!»



В нашей группе вы можете узнать, какие новые документы с комментариями вышли сегодня, почитать новости в режиме онлайн, найти помощь коллег, воспользоваться интернет-магазином со скидкой.

Смотрите видео-новости каждые две недели.

Каждую пятницу – бухгалтерский юмор: шутки и песни.

Присоединяйтесь к нам!

Самая большая
и интересная группа
для бухгалтера
ВКонтакте

**[КОМПАНИИ НЕ УДАЛОСЬ ВЗЫСКАТЬ УБЫТКИ С ДИРЕКТОРА, ПРЕМИРОВАВШЕГО
САМОГО СЕБЯ]**

Судья Верховного Суда Российской Федерации Чучунова Н.С., рассмотрев жалобы (заявления) общества с ограниченной ответственностью «Ткани Оретекс», акционерного общества «Группа компаний Оретекс», общества с ограниченной ответственностью «ИнвестТекстильПром» на решение Арбитражного суда Московской области от 25.09.2019, постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 25.02.2020 и постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.06.2020 по делу № А41-3435/2019,

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО) «Ткани Оретекс» обратилось в Арбитражный суд Московской области с иском к Юсипову Амиру Ибрагимовичу о взыскании 4 028 154 рублей 99 копеек убытков, признании недействительными действий по выплате ответчику ежемесячных премий, разовых премий, выплат в виде материальной помощи, выплат за отработанные выходные дни, осуществленные в период с сентября 2013 года по сентябрь 2018 года.

К участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечены ООО «ИнвестТекстильПром», акционерное общество (далее – АО) «Группа компаний Оретекс».

Решением Арбитражного суда Московской области от 25.09.2019, оставленным без изменения постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 25.02.2020 и постановлением Арбитражного суда Московского округа от 30.06.2020, в удовлетворении требований отказано.

В кассационных жалобах, поданных в Верховный Суд Российской Федерации, заявители просят отменить состоявшиеся судебные акты, направить дело на новое рассмотрение, ссылаясь на существенные нарушения судами норм материального и процессуального права.

В обоснование доводов жалобы ООО «Ткани Оретекс» указывает, что при рассмотрении спора не были учтены обстоятельства, установленные решением Орехово-Зуевского городского суда по делу № 2-86/2019, имеющие преюдициальное значение для настоящего спора.

Ответчик, по мнению заявителя, ни имел оснований для начисления и выплаты спорных сумм, так как должно было осуществляться по решению общего собрания.

ООО «ИнвестТекстильПром» в своей кассационной жалобе заявлены аналогичные доводы.

В свою очередь, АО «Группа компаний Оретекс», помимо ссылки на преюдициальность судебного акта по делу № 2-86/2019, также указывает

на ошибочность выводов судебных инстанций об истечении срока исковой давности по части заявленных требований.

В соответствии с частью 1 статьи 291.1, частью 7 статьи 291.6 и статьей 291.11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), кассационная жалоба подлежит передаче для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии Верховного Суда Российской Федерации, если изложенные в ней доводы подтверждают наличие существенных нарушений норм материального права и (или) норм процессуального права, повлиявших на исход дела, без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Изучив судебные акты, состоявшиеся по делу, проверив доводы кассационных жалоб заявителей, суд не находит оснований для их передачи на рассмотрение в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, исходя из следующего.

Как следует из обжалуемых актов, Юсипов А.И. избран в качестве генерального директора ООО «Ткани Оретекс» с установленной заработной платой в размере 40 000 рублей.

26.09.2018 трудовой договор прекращен на основании пункта 2 части 1 статьи 278 Трудового кодекса Российской Федерации; новым генеральным директором избран Терентьев Михаил Юрьевич.

В обоснование требований ООО «Ткани Оретекс» указало на то, что Юсипов А.И. в период работы генеральным директором с установленной заработной платой, в отсутствие решения работодателя и правовых оснований осуществлял выплату себе ежемесячных и разовых премий, материальной помощи, чем причинил обществу убытки, что установлено в результате проведенной ревизионной проверки.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения ООО «Ткани Оретекс» в арбитражный суд с соответствующими требованиями.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 15 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере. Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы,

которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

В соответствии с пунктом 3 статьи 53 Гражданского кодекса лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно. Оно обязано по требованию учредителей (участников) юридического лица, если иное не предусмотрено законом или договором, возместить убытки, причиненные им юридическому лицу.

Согласно пункту 2 статьи 44 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ) члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличный исполнительный орган общества, члены коллегиального исполнительного органа общества, а равно управляющий несут ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

С иском о возмещении убытков, причиненных обществу членом совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличным исполнительным органом общества, членом коллегиального исполнительного органа общества или управляющим, вправе обратиться в суд общество или его участник (пункт 5 статьи 44 Закона № 14-ФЗ).

В силу пункта 5 статьи 10 Гражданского кодекса са истец должен доказать наличие обстоятельств, свидетельствующих о недобросовестности и (или) неразумности действий (бездействия) директора, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица (абзац 3 пункта 1 Постановления № 62).

Исследовав, оценив по правилам статьи 71 АПК РФ представленные доказательства, руководству-

ясь вышеназванными положениями действующего законодательства, регулирующими спорные отношения, суды отказали в удовлетворении требований, придя к выводам об отсутствии необходимой совокупности условий для привлечения Юсипова А.И. к гражданско-правовой ответственности в виде возмещения убытков; с учетом положений трудового законодательства, само по себе начисление генеральным директором дополнительных выплат, премий, денежных вознаграждений, не повлекшее негативных последствий для юридического лица, при отсутствии доказательств недобросовестности и неразумности действий единоличного исполнительного органа при управлении хозяйствующим субъектом, не является основанием для удовлетворения требований.

Кроме того, руководствуясь статьями 196, 199, 200 Гражданского кодекса, суды признали пропуск ООО «Ткани Оретекс» срока исковой давности за период с сентября 2013 года по декабрь 2015 года.

Доводы кассационных жалоб не свидетельствуют о допущенных судами нарушениях норм материального и процессуального права, которые бы служили достаточным основанием в силу части 1 статьи 291.11 АПК РФ к отмене обжалуемых судебных актов.

С учетом изложенного и руководствуясь статьей 291.6 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

определил:

отказать в передаче кассационных жалоб общества с ограниченной ответственностью «Ткани Оретекс», акционерного общества «Группа компаний Оретекс», общества с ограниченной ответственностью «ИнвестТекстильПром» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Судья Верховного Суда Российской Федерации

Н.С. ЧУЧУНОВА

Комментарий

Само по себе начисление гендиректором доплат, при отсутствии доказательств недобросовестности и неразумности его действий, не свидетельствует о причинении предприятию убытков (Определение ВС РФ от 30.10.2020 № 305-ЭС20-16181).

Действия директора оценили по-разному

Гражданина избрали в качестве гендиректора ООО с зарплатой в 40 000 руб. Однако спустя несколько лет трудовой договор с ним был прекращен на основании пункта 2 части 1 статьи 278 ТК РФ. У фирмы возникли претензии к бывшему директору, приведшие ее в суд. Она указала – руководитель без решения работо-

дателя и правовых оснований выплачивал себе ежемесячные и разовые премии, матпомощь, чем причинил предприятию убытки. Факт выдачи упомянутых сумм установлен после ревизионной проверки расчетных листов, НДФЛ-справок, платежных ведомостей и РКО.

Ежемесячные премии выдавались систематически. Их размер сперва равнялся окладу, а затем – уже двум. Величина разовых премий составляла до 15 000 руб. и ничем не обосновывалась. Что же до матпомощи на лечение, то на нее нет подтверждающих бумаг, а заявления гендиректора завизированы неуполномоченными лицами (участниками общества).

Фирма хлопотала о взыскании с гражданина причиненных ООО убытков, о признании недей-

ствительными его действиями по выплате обозначенных сумм. Однако судьи всех трех инстанций иск не удовлетворили, и ВС РФ с коллегами согласился. Ведь недобросовестность этого человека в период руководства ООО, по мнению арбитров, не доказана. Да, допвыплаты были. Но само по себе начисление гендиректором подобных сумм, не навредившее компании, при отсутствии свидетельств недобросовестности и неразумности его действий, – не основание для взыскания убытков. Такой вывод, сделанный с учетом положений трудового законодательства, соответствует позиции Пленума ВАС РФ (п. 1 Постановления от 30.07.2013 № 62).

Кроме того, судьи выявили пропуск обществом срока исковой давности, что является самостоятельным и достаточным основанием для отказа в иске.

Что главное для судей

В подобного рода спорах на результат обычно влияют 3 фактора:

- насколько разумно и добросовестно действовал директор, исполняя свои обязанности (подробности – в постановлениях Президиума ВАС от 08.02.2011 № 12771/10, Пленума ВАС от 30.07.2013 № 62);
- входит ли вопрос о допвыплатах (премиях, матпомощи и др.) в компетенцию директора или же подлежит согласованию с владельцами бизнеса. Полномочия руководителя в этой сфере нередко ограничивают;
- обоснованность выплат (достигнуты ли показатели для премирования, в порядке ли документы и т.д.).

В комментируемом деле «криминала» в действиях руководителя судьи не усмотрели. Что же до второго фактора, то компания отметила: директор ни имел оснований для выплаты спорных сумм. На то требовалось решение общего собрания. Однако довод не сработал. Как и аргумент о неоправданности начислений.

Комплексность – во главе угла

Рассмотрим еще несколько разбирательств, наиболее ярко иллюстрирующих обозначенный подход.

Банк просил суд взыскать с гражданина убытки, причиненные данному юрлицу. Ведь этот

«физик», будучи президентом кредитной организации, действуя недобросовестно и вопреки интересам фирмы, назначил себе крупные премии. Но суд банку отказал, выяснив, что ответчик действовал в пределах своих полномочий. Не доказано, что они были каким-то образом ограничены. Добросовестность поведения бывшего руководителя подтверждена. Компания не убедила арбитров, что результаты работы, за которые выплачивались премии, не достигнуты (Постановление АС Московского округа от 25.03.2019 № Ф05-3085/2019, оставленное в силе Определением ВС РФ от 09.07.2019 № 305-ЭС19-9663). В схожих обстоятельствах директора защитил АС СКО в Постановлении от 27.11.2015 № Ф08-8346/2015.

А вот в другом деле суд поддержал организацию, взыскав убытки с директора. Ведь он получал премии необоснованно (по приказам на их выдачу самому себе, без решения органа управления). Налицо конфликт интересов, не позволяющий признать действия руководителя добросовестными (Постановление АС Северо-Западного округа от 12.12.2018 № Ф07-14289/2018, одобренное высшей инстанцией).

Еще одно показательное разбирательство, в котором прежний генеральный директор потерпел фиаско, – Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 11.07.2008 № А17-4924/2007. Компания считала, что он должен возместить ей убытки, причиненные выплатой крупных сумм матпомощи и премий ряду работников. Дело в том, что решение принято с нарушением обычной процедуры рассмотрения подобных вопросов (без ведома наблюдательного совета). У лиц, получивших деньги, не было особых заслуг перед обществом, в помощи они не нуждались (иное документами не подтверждено).

Служители Фемиды доводы приняли. Как и факт того, что суммы выплачены, когда компания находилась в нестабильном финансовом положении. Все это не может свидетельствовать о добросовестности директора и соблюдении им интересов организации, – резюмировал суд. Причинение убытков фирме выразилось:

- в несении ею необоснованных расходов;
- отвлечении денег из оборота;
- уменьшении прибыли, которую можно было распределить между акционерами.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

Полезный сервис для бухгалтера

Эксперты бератора «ПЭБ» разработали специальный онлайн-сервис

Алгоритмы для бухгалтера

В бераторе **Практическая энциклопедия бухгалтера** открыты 35 алгоритмов. Это только часть того, что мы запланировали сделать для вас. Работа продолжается, эксперты готовят еще много новых и интересных алгоритмов для решения сложных и нестандартных задач.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация, звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – **berator@berator.ru**.



[О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ]

Судья Верховного Суда Российской Федерации Завьялова Т.В., изучив по материалам истребованного дела кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «УК-Вент» (далее – общество, налогоплательщик) на решение Арбитражного суда Курганской области от 16.09.2019 по делу № А34-2053/2019, постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.01.2020 и постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.06.2020 по тому же делу

по заявлению общества о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кургану (далее – инспекция, налоговый орган) от 16.03.2018 № 14-23/4 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля,

установила:

решением Арбитражного суда Курганской области от 16.09.2019 в удовлетворении заявленного требования отказано.

Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.01.2020 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Арбитражный суд Уральского округа постановлением от 23.06.2020 принятые по делу судебные акты оставил без изменения.

В кассационной жалобе общество ставит вопрос об отмене принятых по делу судебных актов, ссылаясь на существенное нарушение судами норм права.

Согласно пункту 1 части 7 статьи 291.6 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации по результатам изучения кассационных жалоб, представления судьи Верховного Суда Российской Федерации выносит определение об отказе в передаче кассационных жалоб, представления для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии Верховного Суда Российской Федерации, если изложенные в кассационных жалобе, представлении доводы не подтверждают существенных нарушений норм материального права и (или) норм процессуального права, повлиявших на исход дела, и не являются достаточным основанием для пересмотра судебных актов в кассационном порядке и (или) для решения вопроса о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок, а также если указанные доводы не находят подтверждения в материалах дела.

При изучении материалов истребованного из Арбитражного суда Курганской области дела, доводов кассационной жалобы и принятых по делу судебных актов судья Верховного Суда Российской Федерации приходит к выводу об отсутствии оснований, предусмотренных пунктом 1 части 7 статьи 291.6

Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, по которым кассационная жалоба может быть передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Оценив представленные доказательства, руководствуясь положениями статей 93, 100, 101 Налогового кодекса Российской Федерации, статей 198, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суды пришли к выводу об отсутствии совокупности условий для признания недействительным оспариваемого решения инспекции о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля и незаконными действий по его вынесению.

При этом суды указали, что дополнительные мероприятия налогового контроля, проведенные на основании оспариваемого решения, не являются повторными по отношению к дополнительным мероприятиям, проведенным ранее. По итогам спорных дополнительных мероприятий налогового контроля налоговым органом изменена резолютивная часть ненормативного акта инспекции в сторону уменьшения доначислений по НДС и налогу на прибыль.

Совокупность установленных по делу обстоятельств, как отметили суды, дает основания полагать, что спорные дополнительные мероприятия в рамках налоговой проверки направлены на более полное и точное определение реальных налоговых обязанностей общества, что не может нарушать его права и законные интересы.

Приведенные обществом доводы не опровергают, не подтверждают существенных нарушений судами норм материального и (или) процессуального права и не являются достаточным основанием для пересмотра судебных актов в кассационном порядке.

Исходя из вышеизложенного, оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации не имеется.

Руководствуясь статьями 291.1, 291.6 и 291.8 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судья Верховного Суда Российской Федерации

определила:

отказать обществу с ограниченной ответственностью «УК-Вент» в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Судья Верховного Суда Российской Федерации

Т.В. ЗАВЬЯЛОВА

Комментарий

Инспекторы, проверяя организацию, могут назначать допмероприятия налогового контроля неоднократно. Положения НК РФ этому не препятствуют (Определение ВС РФ от 30.11.2020 № 309-ЭС20-15596).

Очередным допмероприятиям – зеленый свет

ИФНС провела выездную проверку, составив по ее итогам акт в октябре 2017 года. После этого фискалы не раз продлевали сроки рассмотрения материалов ревизии и дважды назначали допмероприятия налогового контроля. Решение по проверке вынесено лишь в конце лета 2018 года.

Все ненормативные правовые акты, принятые инспекторами, направлены фирме вовремя и получены ею.

УФНС с «младшими» коллегами согласилось, и компания отправилась в суд.

Организация попросила арбитров признать недействительным второе решение ИФНС о допмероприятиях. Компания указала на злоупотребление правом со стороны фискалов, выраженное в многократном продлении контрольных мероприятий. По мнению истца, это порождает неопределенность в правовом положении ООО в течение длительного периода времени, нарушает его права и законные интересы.

Однако все судебные инстанции, а затем и ВС РФ, поддержали чиновников. Проанализировав положения статьи 101 Кодекса, арбитры пришли к выводу: лимитируя срок проведения допмероприятий, законодатель не ограничивает ИФНС в их количестве. Главное – соблюсти права плательщика по защите своих интересов. Все сомнения, возникшие у контролеров, должны быть в конечном счете разрешены. Именно в этом основная задача подобных мероприятий.

Второе, оспариваемое компанией, решение вынесено в связи:

- с представлением документов (инспекторам требовалось всецело оценить эти бумаги);
- необходимостью получения дополнительных доказательств по разбираемым вопросам;
- надобностью проверки доводов общества, полученных при рассмотрении материалов ВМП.

Очередные допмероприятия не являются повторными по отношению к первым, – подчеркнули судьи. Ведь в их рамках проведен ряд новых действий (в том числе назначена экспертиза). По итогам этих мероприятий контролеры изменили резолютивную часть своего решения, скорректировав налоговые доначисления.

Допмероприятия направлены на более полное и точное определение реальных налоговых обязанностей ООО, что не может нарушать его прав

и интересов. Стало быть, действия проверяющих законны.

Какие нюансы следует иметь в виду

Пункт 6 статьи 101 Кодекса позволяет проводить упомянутые мероприятия налогового контроля, если есть потребность в дополнительных доказательствах. Их срок не может быть более одного месяца (двух – при проверке КГН или инофирмы, состоящей на учете согласно п. 4.6 ст. 83 НК РФ). В решении об их назначении излагают обстоятельства, вызвавшие необходимость таких действий, указывают срок и конкретную форму.

В качестве допмероприятий могут проводиться истребование документов в соответствии со статьями 93 и 93.1 НК РФ, допрос свидетеля, экспертиза. Обратим внимание, что перечень исчерпывающий. К каким именно из этих действий прибегнуть, сколько раз и в каком объеме – решать ИФНС (письмо Минфина России от 15.07.2016 № 03-02-07/1/41426, Постановление АС Уральского округа от 20.01.2017 № Ф09-10912/16). По итогам указанных действий фискалы оформляют дополнение к акту проверки (п. 6.1 ст. 101 НК РФ).

Важно, что направленность данных мероприятий – сбор дополнительных доказательств, касающихся уже обнаруженных в ходе проверки прегрешений, а не выявление новых. Это подчеркнуто в пункте 39 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57. Окружные суды взяли данную позицию на вооружение (Постановление АС Уральского округа от 15.06.2016 № Ф09-4134/16 и др.). К арбитрам прислушались и налоговики, указав – допмероприятия могут проводиться только для проверки уже установленных нарушений. В дополнении к акту ревизии нет места ошибкам, ранее не отраженным в акте (письмо ФНС России от 19.10.2018 № ЕД-4-2/20515@). Тем не менее инспекторы иногда своевольничают, после чего терпят закономерное фиаско (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 22.10.2020 № Ф08-8328/2020).

Что же до назначения ИФНС последующих допмероприятий, то, как мы видим, судьи не против (см. также постановления Первого ААС от 14.06.2019 № 01АП-2713/2019, АС Уральского округа от 15.05.2019 № Ф09-2143/19). Отметим, что последний из вердиктов оставлен в силе высшими арбитрами. Правда, есть решения с позицией, что по завершении допмероприятий вновь проводить подобные действия нельзя (Постановление ФАС ВСО от 05.03.2012 № А19-13202/2011). Но, с учетом сегодняшнего настроения высокой инстанции, отстоять эту точку зрения вряд ли удастся.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

[О ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЯ ДЕКРЕТНИЦЕ, РАБОТАЮЩЕЙ НА ЧАС МЕНЬШЕ ОБЫЧНОГО]

Резолютивная часть постановления объявлена 01 декабря 2020 г.

Постановление изготовлено в полном объеме 01 декабря 2020 г.

Арбитражный суд Уральского округа в составе: председательствующего Жаворонкова Д.В., судей Гавриленко О.Л., Ященков Т.П.

рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу государственного учреждения Пермское региональное отделение Фонда социального страхования Филиал № 1 в г. Кудымкаре на решение Постоянного присутствия Арбитражного суда Пермского края в г. Кудымкаре от 18.06.2020 по делу № А50П-117/2020 и постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2020 по тому же делу по заявлению Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя образовательная школа № 1» им. Героя Советского Союза Н.И. Кузнецова» (ИНН: 5981004210, ОГРН: 1105981000344) к государственному учреждению Пермское региональное отделение Фонда социального страхования Филиал № 1 в г. Кудымкаре о признании недействительным решения.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения кассационной жалобы извещены надлежащим образом, в том числе публично, путем размещения информации о времени и месте судебного заседания на сайте Арбитражного суда Уральского округа, в судебное заседание не прибыли.

Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя образовательная школа № 1» им. Героя Советского Союза Н.И. Кузнецова» (далее – МОБУ «СОШ № 1, заявитель, школа) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Государственному учреждению – Пермскому региональному отделению Фонда социального страхования Российской Федерации в лице филиала № 1 (далее – фонд) о признании недействительным решения от 25.12.2019 № 54 о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Решением суда первой инстанции от 18.06.2020 заявленные требования удовлетворены.

Постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2020 решение суда оставлено в силе.

В кассационной жалобе фонд указывает на то, что суд ошибочно посчитал, что незначительное (формальное) сокращение рабочего времени работнику страхователя на 1 час в день является достаточным для осуществления ухода за ребёнком и может расцениваться как обстоятельство, повлек-

шее утрату заработка. Получаемое в такой ситуации пособие приобретает характер дополнительно материального стимулирования. Полагает, что в настоящем случае присутствует злоупотребление обществом правом в целях предоставления своим сотрудникам дополнительного материального обеспечения, возмещаемого за счет средств фонда.

В силу ч. 1 ст. 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд кассационной инстанции проверяет законность решений, постановлений, принятых арбитражным судом первой и апелляционной инстанций, устанавливая правильность применения норм материального права и норм процессуального права при рассмотрении дела и принятии обжалуемого судебного акта и исходя из доводов, содержащихся в кассационной жалобе и возражениях относительно жалобы, если иное не предусмотрено названным Кодексом.

Изучив доводы заявителя жалобы, суд кассационной инстанции не усматривает оснований для отмены решения и постановления судов.

Как следует из материалов дела, на основании решения от 02.09.2019 № 44 фондом в отношении школы проведена выездная проверка по вопросу правильности произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за период с 01.01.2017 по 30.06.2019, по результатам которой составлен акт от 12.11.2019 № 44 и вынесено решение от 25.12.2019 № 54 о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Не согласившись с решением фонда в части отказа в возмещении расходов страхователя на выплату страхового обеспечения в размере 213 786,04 рублей школа обратилась с заявлением в арбитражный суд.

Заявленные требования признаны судом первой и апелляционной инстанции обоснованными и удовлетворены.

Суд кассационной инстанции считает судебные акты законными и обоснованными в силу следующего.

Согласно части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого

акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действия (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Из положений статьи 197, 198, 201 АПК РФ следует, что для признания оспариваемых ненормативных правовых актов недействительными, решений и действий (бездействия) незаконными необходимо наличие одновременно двух условий – несоответствие их закону или иным нормативным правовым актам и нарушение ими прав и охраняемых законом интересов субъектов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно части 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В соответствии с пунктом 2 части 1, пунктом 4 части 2 статьи 11 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (далее – Закон № 165-ФЗ) страховщик, обязанный обеспечивать контроль за расходами на обязательное социальное страхование, имеет право проверять документы, связанные с выплатой страхового обеспечения.

Контроль за правильностью расходования средств на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 4.2, статьей 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон № 255-ФЗ).

Пунктом 3 части 1 статьи 11 Закона № 165-ФЗ, пунктом 4 части 1 статьи 4.2 Закона № 255-ФЗ установлено, что страховщик имеет право не принимать к зачету в счет уплаты страховых взносов расходы на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам, произведенные страхователем с нарушением законодательства Российской Федерации.

Частью 5 статьи 4.6 Закона № 255-ФЗ определено, что в случае отказа в выделении страхователю

необходимых средств на выплату страхового обеспечения территориальный орган страховщика выносит мотивированное решение, которое направляется страхователю в течение трех дней со дня вынесения решения.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 9 Закона № 165-ФЗ предусмотрено, что отношения по обязательному социальному страхованию возникают у страхователя (работодателя) по всем видам обязательного социального страхования с момента заключения с работником (застрахованным лицом) трудового договора, у застрахованных лиц – по всем видам обязательного социального страхования с момента заключения трудового договора с работодателем.

Основанием для назначения и выплаты страхового обеспечения застрахованному лицу является наступление документально подтвержденного страхового случая (статья 22 Закона № 165-ФЗ).

Подпунктом 6 пункта 2 статьи 12 Закона № 165-ФЗ установлена обязанность страхователя выплачивать определенные виды страхового обеспечения застрахованным лицам при наступлении страховых случаев в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в том числе за счет собственных средств.

Согласно пункту 1 статьи 2 Закона № 255-ФЗ обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат лица, работающие по трудовым договорам.

Согласно Закону № 165-ФЗ страховое обеспечение в виде ежемесячного пособия по уходу за ребенком предоставляется в связи с таким социальным страховым риском, как утрата застрахованным лицом заработка (выплат, вознаграждений в пользу застрахованного лица) или другого дохода при наступлении страхового случая, а именно при осуществлении ухода за ребенком в возрасте до полутора лет.

Условия, размеры и порядок обеспечения этим пособием определяются Законом № 255-ФЗ и Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», закрепляющими право на получение матерью ребенка либо его отцом, другим родственником, опекуном, фактически осуществляющим уход за ребенком и находящимся в отпуске по уходу за ребенком, предоставленном на основании статьи 256 ТК РФ, ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Статья 256 ТК РФ закрепляет право женщины на отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Порядок и сроки выплаты пособия по государственному социальному страхованию в период указанного отпуска определяются федеральными законами.

При этом в целях защиты интересов лиц, совмещающих уход за ребенком с работой в режиме неполного рабочего времени, частью 2 статьи 11.1 Закона № 255-ФЗ предусмотрена возможность со-

хранения за ними права на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком при условии, что они находятся в отпуске по уходу за ребенком, работают на условиях неполного рабочего времени и продолжают осуществлять уход за ребенком.

Названная норма, как указал Конституционный Суд Российской Федерации в определении от 28.02.2017 № 329-О, является исключением из общего правила, согласно которому право застрахованного лица на получение ежемесячного пособия связано с наступлением такого страхового случая, как уход за ребенком в возрасте до полутора лет, который подтверждается предоставлением указанному лицу соответствующего отпуска. Поэтому при решении вопроса о наличии оснований для продолжения выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком, следует исходить из оценки страхователем и страховщиком обстоятельств страхового случая, характеризующих объем реализации социального страхового риска.

В рассматриваемом случае фондом в ходе проверки выявлено, что школой осуществлена выплата пособия по уходу за ребенком в сумме 213 786,04 руб. главному бухгалтеру Канюковой Т.М. за период отпуска по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет с 01.01.2017 по 04.12.2017.

Судом установлено, что на основании личного заявления Канюковой Т.М. предоставлен отпуск по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет, при этом, будучи в отпуске по уходу за ребенком, указанный сотрудник продолжал работу на условиях неполного рабочего времени.

На основании приказа от 15.08.2016 № 223 Канюкова Т.М. приступила к исполнению своих трудовых обязанностей на 0,75 ставки. Режим неполного рабочего времени Канюковой Т.М. установлен путем сокращения с 15.08.2016 года на 2 часа в день.

На основании приказа от 01.09.2016 № 271-ОН Канюкова Т.М. переведена на режим неполной занятости (неполная рабочая неделя) на 0,9 ставки должностного оклада. С 01.09.2016 рабочий день с понедельника по четверг сокращен на 1 час в день.

Дополнительным соглашением от 01.09.2016 к трудовому договору для Канюковой Т.М. установлен смешанный режим работы (на рабочем месте и удаленный режим работы на дому).

Признавая расходы школы на выплату пособия необоснованными, фонд исходил исключительно из того, что при сокращении рабочего времени на 1 час в день, работнику сохраняется заработная плата в размере 90% и выплачивается пособие по уходу за ребенком в размере 40% среднего заработка, то есть фактически производится выплата в размере 130%.

Сохранение у работника (главного бухгалтера) возможности по уходу за ребенком в условиях установленного режима рабочего времени фондом в ходе проверки не проверялось.

Между тем должность главного бухгалтера предполагает возможность осуществления трудо-

вых функций и на дому, в то время как длительный перерыв в работе главного бухгалтера (в виде отпуска по уходу за ребенком) не выгоден ни работнику, ни работодателю. То есть установленный работнику режим работы с возможностью осуществления трудовых функций на дому являлся взаимовыгодным и разумным, в связи с чем достоверность представленных школой документов сомнений не вызывает.

Доказательств истребования фондом в ходе выездной проверки всех дополнительных соглашений к трудовому договору с Канюковой Т.М. материалы дела не содержат. Из акта выездной проверки также не следует, что фонд пытался выяснить наличие у Канюковой Т.М. возможности по уходу за ребенком в условиях установленного режима рабочего времени, однако страхователь соответствующих документов не представил.

Фондом не представлено доказательств того, что Канюкова Т.М. при наличии правовых оснований на получение пособия фактически не осуществляла в спорный период уход за своим малолетним ребенком; что фактически за ребенком ухаживали иные члены семьи либо что он посещал ясельную группу.

Законодателем не установлен минимальный предел сокращения продолжительности рабочего времени с целью социальной выплаты по условиям страхового случая либо ограничения в выплатах пособия по уходу за ребенком или возможность перерасчета страховщиком размера указанного пособия в зависимости от продолжительности рабочего времени застрахованного лица.

Напротив, размер ежемесячного пособия, предусмотренный частью 1 статьи 11.2 Закона № 255-ФЗ, для лиц, указанных в части 2 статьи 11.1 названного Закона, подлежит полной выплате и не может быть уменьшен в зависимости от сокращения продолжительности рабочего времени застрахованного лица, а также не может быть изменен пропорционально утраченному им заработку в связи с уходом за ребенком.

Время доказывания того обстоятельства, что сокращение рабочего времени на определенный период являлось лишь формальным основанием для выплаты пособия и необоснованного его возмещения за счет страховщика, в силу положений части 1 статьи 65 и части 5 статьи 200 АПК РФ возложено на фонд.

В рассматриваемом случае фондом не доказано, что утрата сотрудником части заработка в связи с сокращением рабочего времени для ухода за ребенком была минимальна в такой степени, что выплата пособия в размере, установленном частью 1 статьи 11.2 Закона № 255-ФЗ, перестала для него являться компенсацией утраченного заработка, а приобрела характер дополнительного материального стимулирования.

Факт злоупотребления страхователем правом в целях предоставления своему сотруднику дополнительного материального обеспечения, необосно-

ванно возмещаемого за счет средств страховщика, судом не выявлен, учитывая, что исходя из графика рабочего времени и выполняемых сотрудником трудовых обязанностей, условия для выплаты пособия застрахованным лицам страхователем соблюдены, а само по себе сокращение работнику, фактически осуществляющему уход за ребенком, рабочего времени на 1-2 часа ежедневно о таком злоупотреблении не свидетельствует.

Исходя из изложенного следует признать, что решение фонда в части непринятия к зачету расходов на выплату страхового обеспечения в сумме 213 786,04 руб. правомерно признано недействительным.

Поскольку фондом не опровергнуты выводы судов и суд кассационной не вправе переоценивать выводы судов первой и апелляционной инстанции в силу своей компетенции, положенные в основу кассационной жалобы доводы не опровергают обстоятельств, установленных судами и, соответственно, не влияют на законность принятого судебного акта. При вынесении обжалуемого решения суды всесторонне, полно и объективно исследовали материалы дела, дали им надлежащую оценку и правильно применил нормы права.

Нарушений и неправильного применения норм материального и процессуального права, являющихся основаниями для отмены обжалуемых

судебных актов (ст. 288 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации), судом кассационной инстанции не установлено.

С учетом изложенного и исходя из конкретных фактических обстоятельств дела, суд кассационной инстанции не находит оснований для отмены решения и постановления судов и удовлетворения кассационной жалобы.

Руководствуясь ст. 286, 287, 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Постоянного присутствия Арбитражного суда Пермского края в г. Кудымкаре от 18.06.2020 по делу № А50П-117/2020 и постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2020 по тому же делу оставить без изменения, кассационную жалобу государственного учреждения Пермское региональное отделение Фонда социального

страхования Филиал № 1 в г. Кудымкаре – без удовлетворения.

Постановление может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном ст. 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий

Судьи

Д.В. ЖАВОРОНКОВ

О.Л. ГАВРИЛЕНКО

Т.П. ЯЩЕНКО

Комментарий

Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ гласит: гражданин, ухаживающий за малышом и находящийся в декрете, вправе ежемесячно получать по месту работы пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет в размере 40% среднего заработка. Положено оно и упомянутым физлицам, занятым на условиях неполного рабочего времени (ст. 256 ТК РФ, ч. 2 ст. 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Но на какое минимальное время должна быть сокращена работа, дабы считаться неполной? В НПА ответа нет. АС Уральского округа посчитал, что сокращение рабочего дня декретницы на 1 час – не повод отказывать фирме в возмещении расходов на выплату ей детского пособия (Постановление от 01.12.2020 № Ф09-7606/20).

Доводы фонда не сработали

ФСС выявил, что фирма выплачивала сотруднице (главбуху) пособие по уходу за ребенком. При этом она продолжала трудиться, но на 1 час в день меньше обычного. Сотруднице установлен комбинированный режим – иногда она при-

езжала в офис, а в остальное время работала удаленно из дома.

Контролеры признали расходы на выплату пособия необоснованными. Фонд исходил из того, что в подобной ситуации за женщиной сохраняется 90%-ная зарплата плюс ей выдадут детское пособие в размере 40% среднего заработка. То есть речь идет о фактической выплате в 130%. Выходит, помощь на дитя приобретает характер дополнительного материального стимулирования. Кроме того, такое незначительное (формальное) сокращение рабочего дня не позволяет в полной мере ухаживать за малышом и не может расцениваться как обстоятельство, повлекшее утрату заработка. Налицо злоупотребление правом для допобеспечения работницы за счет средств ФСС.

Арбитры указали: решая вопрос об основаниях для продолжения выплаты детского пособия, нужно оценить обстоятельства конкретного случая. Именно так предписывает действовать КС РФ (Определение от 28.02.2017 № 329-О). Изучив все факты, судьи трех инстанций с фондом не согласились. И вот почему.

Во-первых, сохранение у женщины возможности заботиться о малыше в обозначенных условиях ревизорами не проверялось. Не доказано, что сотрудница фактически не ухаживала за отпрыском, а это делали члены ее семьи либо он посещал ясельную группу.

Во-вторых, длительный перерыв в работе главного бухгалтера (в виде детского отпуска) нецелесообразен. Установленный смешанный режим, с возможностью трудиться на дому, являлся взаимовыгодным и разумным, в связи с чем достоверность представленных организацией документов сомнений не вызывает.

В-третьих, минимальный предел сокращения продолжительности рабочего времени для целей упомянутой соцвыплаты законодательно не установлен. Как и возможность перерасчета пособия в зависимости от трудовых часов. Напротив, его нужно выплачивать в полном объеме. Размер пособия не уменьшается исходя из урезания рабочего времени и не может быть изменен пропорционально утраченному из-за ухода за чадом заработку.

И, наконец, контролеры не доказали, что выплата пособия перестала компенсировать главбуху утраченный заработок, а приобрела характер допстимулирования. Факт злоупотребления правом суд не выявил. Исходя из рабочего графика и выполняемых обязанностей условия для выплаты соблюдены. А само по себе сокращение человеку, ухаживающему за ребенком, рабочего дня на 1–2 часа о таком злоупотреблении не говорит.

В итоге решение ревизоров о непринятии к зачету подобных расходов суд признал недействительным.

На какие факторы ориентируют чиновники?

Аналогичная ситуация недавно была рассмотрена в письме ГУ – МРО ФСС РФ от 14.10.2020 № 14-15/7710-4421л. Декретница хочет выйти на работу и трудиться на 2 часа в день меньше обычного. Сохранит ли женщина право на детское пособие?

Фонд ответил, что выплата подобной помощи специалисту, работающему с неполной загрузкой, обоснована при одновременном соблюдении ряда условий:

- получатель средств сам ухаживает за ребенком и у него остается на это достаточно времени;
- сокращение рабочего дня исчисляется часами, а не минутами;
- пособие компенсирует утраченный заработок, равнозначный размеру такой помощи, и оно не приобретает характер дополнительного материального стимулирования.

Из судебки видно, что все эти факторы обычно и стоят во главе угла, подвергаясь тщательному разбору.

Если рабочий день сотрудника сокращен незначительно, на один час и менее, соцстрах обычно отказывает компаниям в возмещении пособия, считая, что оно будет являться допстимулированием (письмо ФСС РФ от 22.03.2010 № 02-03-13/08-2498). И арбитры, как правило, ревизоров поддерживают. В качестве примера можно привести Постановление АС Волго-Вятского округа от 22.05.2020 № Ф01-10378/2020, оставленное в силе Определением ВС РФ от 17.09.2020 № 301-ЭС20-12376. Фирма платила детское пособие сотрудникам, ежедневно трудящимся лишь на 12 минут меньше остальных. По мнению судей, ухаживать за ребенком при таком раскладе нельзя.

Важный нюанс: сотруднику, находящемуся в декретном отпуске и желающему выйти на неполный рабочий день, отказать нельзя (Апелляционное определение Пермского краевого суда от 13.04.2015 № 33-3491).

Отстоять пособие не так-то просто

В подобных разбирательствах организации побеждают не так часто, и тем ценнее комментируемый вердикт. Схожие выводы можно найти, например, в Определении ВС РФ от 12.02.2020 № 307-ЭС19-27315: само по себе сокращение сотрудникам, сидящим с детьми, рабочего времени на 2 часа в день о злоупотреблении не говорит. Фонд не доказал, что они за отпрысками не ухаживали, а действия фирмы носили формальный характер.

Из свежих выигранных фирмами дел отметим и Постановление АС Уральского округа от 27.05.2020 № Ф09-2561/20. Все условия для выплаты пособия судьи признали выполненными. Один лишь факт умаления рабочего дня на 1 час о злоупотреблении не свидетельствует.

Но чаще арбитры резюмировали, что незначительное сокращение рабочего времени лиц, претендующих на пособие, было номинальным, не позволяло продолжить полноценный уход за чадом и не влекло существенной утраты заработка. Налицо допстимулирование сотрудников. Формальное же соблюдение оговоренных законом условий не гарантирует фирме зачета выплаченных сумм. Выходит, ревизоры отказали в возмещении детского пособия правомерно (определения ВС РФ от 14.10.2020 № 301-ЭС20-15244, от 17.09.2020 № 301-ЭС20-12376, от 21.08.2019 № 308-ЭС19-13056 и др.).

Безусловно, многое зависит от всех обстоятельств дела. Отметим, что на успешный для организаций исход зачастую влияют частичный удаленный формат работы получателя пособия и близость офиса к его дому. Такие факторы помогли убедить судей в том, что полноценный уход за малышом действительно был возможен.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

[ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА НЕ ОТНОСЯТСЯ К НАЛОГООБЛАГАЕМЫМ АВАНСАМ]

Резолютивная часть Постановления объявлена 3 декабря 2020 года.

Постановление изготовлено в полном объеме 8 декабря 2020 года.

Арбитражный суд Центрального округа в составе:

председательствующего судьи Смотровой Н. Н.,
судей Бутченко Ю. В., Радюгиной Е. А.,

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Погонишевым М. Н.,

при участии в судебном заседании:

от заявителя – представителя Уваровой И. И. по доверенности от 17.02.20,

от заинтересованного лица – представителей Смородина М. В., Ткачева А. А. по доверенности от 22.01.2020 № 05-25/08,

рассмотрев в открытом судебном заседании с использованием систем видеоконференц-связи при содействии Арбитражного суда Липецкой области кассационную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области на решение Арбитражного суда Липецкой области от 20.05.2020 и Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2020 по делу № А36-10779/2018,

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью «СУ-5 трест «Липецкстрой-М» (далее – общество) обратилось в Арбитражный суд Липецкой области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области (далее – инспекция) о признании незаконным решения инспекции о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения № 6 от 30.05.18.

Решением суда первой инстанции от 20.05.20 заявленные требования удовлетворены частично, оспариваемое решение инспекции признано незаконным, не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации (далее – НК РФ), в части доначисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в размере 133 589 022 руб., пени по НДС в размере 54 795 709 руб., привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения по ч. 3 ст. 122 НК РФ в виде штрафа по НДС в размере 1 490 418,60 руб. В остальной части в удовлетворении заявленных требований отказано.

Постановлением Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.08.20 решение суда первой инстанции в обжалованной инспекцией части удовлетворения заявленных требований оставлено без изменения.

Не согласившись с судебными актами в части удовлетворения заявления, инспекция обратилась в Арбитражный суд Центрального округа с касса-

ционной жалобой, в которой просит их отменить в указанной части в связи с нарушением и неправильным применением судами норм материального и процессуального права, неполным выяснением судами обстоятельств дела и несоответствием выводов судов фактическим обстоятельствам дела, и принять по делу новый судебный акт об отказе в удовлетворении заявленных требований в полном объеме.

В отзыве на кассационную жалобу общество возражает против ее удовлетворения.

Кассационная жалоба рассматривается Арбитражным судом Центрального округа в установленном гл. 35 АПК РФ порядке.

В судебном заседании представители инспекции настаивали на отмене судебных актов в обжалованной части, сославшись на приведенные в кассационной жалобе доводы.

Представитель общества просил оставить судебные акты без изменения, возражал против удовлетворения кассационной жалобы.

Проверив в порядке ст. 286 АПК РФ, в пределах обжалования, правильность применения судами первой и апелляционной инстанций норм материального и процессуального права, соответствие выводов, содержащихся в обжалуемых судебных актах, установленным по делу фактическим обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам, обсудив доводы кассационной жалобы и отзыва на нее, выслушав представителя инспекции, суд кассационной инстанции не находит оснований для удовлетворения кассационной жалобы и отмены судебных актов в обжалованной инспекцией части.

Как установлено судами и следует из материалов дела, инспекцией была проведена выездная налоговая проверка (далее – проверка) ответчика по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов за период с 01.01.13 по 29.12.16, по результатам которой составлен акт № 5 от 20.02.18.

По итогам рассмотрения указанного акта и материалов проверки инспекцией было вынесено решение № 6 от 30.05.18 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», в соответствии с которым, с учетом решения инспекции № 1 от 08.06.18, обществу предложено уплатить недоимку в общей сумме 176 990 895 руб., обществу доначислены пени в размере 70 060 552 руб. и общество привлечено к налоговой ответственности по пп. 1 п. 3 ст. 122 НК РФ в виде штрафов в размере 3 158 532 руб.

Решением УФНС по Липецкой области № 186 от 30.08.18 указанное решение МИФНС России № 6 по Липецкой области оставлено без изменения,

апелляционная жалоба общества – без удовлетворения.

На основании требования инспекции № 5545 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 04.09.18 обществу предложено в срок до 24.09.18 оплатить доначисленные оспариваемым решением суммы налогов, пеней и штрафов.

Общество обратилось с заявлением о признании указанного решения инспекции в арбитражный суд.

Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения Постановлением апелляционного суда в данной части, оспариваемое решение инспекции признано не соответствующим нормам НК РФ в части доначисления НДС в сумме 133 589 022 руб. пени в сумме 54 795 709 руб., штрафа в сумме 1 490 418,60 руб. по эпизоду, относительно взаимоотношений с открытым акционерным ОАО «Экстростроймаш» по причине занижения обществом налогооблагаемой базы в результате произведенной инспекцией переквалификации договоров займа и учета поступивших обществу заемных средств в качестве авансовых платежей по договорам подряда с ОАО «Экстростроймаш».

С учетом доводов кассационной жалобы инспекции, предметом проверки суда кассационной инстанции является законность и обоснованность судебных актов судов первой и апелляционной инстанций в указанной части.

Удовлетворяя заявление общества в указанной части, суды пришли к выводу об отсутствии и инспекции оснований для квалификации платежей по договорам займа в авансовые платежи по договорам подряда, в связи с чем признали неправомерным доначисление обществу в связи с данными платежами НДС, начисление пени и штрафа.

Выводы судов являются правильными, соответствуют установленным по делу фактическим обстоятельствам и нормам материального права.

Согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

В силу п. 4 ст. 166 НК РФ, общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. п. 1 – 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный ст. 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Исходя из приведенных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53 «Об оценке арби-

тражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление Пленума ВАС РФ № 53) разъяснений, при оценке обоснованности заявленных налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость необходимо исходить не из формального представления налогоплательщиком всех необходимых документов, а устанавливать реальность финансово-хозяйственных отношений налогоплательщика и его контрагента и их действительное экономическое содержание. Реальность хозяйственной операции определяется не только фактическим наличием и движением товара или выполнением работ, но и реальностью исполнения договора именно данным контрагентом, то есть наличием прямой связи с конкретным поставщиком.

В соответствии с п. 1 ст. 171, п. 2 ст. 172 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

В силу п. п. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ, операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации.

Как установлено судами и подтверждается материалами дела, применительно к проверяемому эпизоду инспекция произвела доначисление НДС, начисление пени и штрафа в связи со следующим.

В проверяемый период общество и ОАО «Экстростроймаш» осуществляли деятельность в рамках следующих заключенных между ними договоров: договора о совместной деятельности от 10.09.12, согласно которому стороны обязались совместно действовать с целью извлечения прибыли путем осуществления застройки и продажи построенных объектов недвижимости на территории 32 – 33 – го микрорайонов, расположенных в Октябрьском округе города Липецка и по условиям которого ОАО «Экстростроймаш» приняло на себя функции застройщика, а общество – функции по строительству; договора генерального подряда (ОАО «Экстростроймаш» – заказчик, общество – генеральный подрядчик), договора поставки бетона от 15.01.14 (ОАО «Экстростроймаш» – покупатель, общество – поставщик), договоров займа (ОАО «Экстростроймаш» – заимодавец, общество – заемщик).

В ходе проверки инспекцией было установлено, что в проверяемом периоде ОАО «Экстростроймаш» предоставило обществу займы по договорам займа на сумму 4 284 077 396, 47 руб., а общество исполнило обязательства по возврату займа на сумму 3 433 707 198,84 руб. (53 632 783 руб. – денежными средствами, 3 251 914 051,86 руб. – путем зачета встречных однородных требований по актам взаимозачета).

Проанализировав указанные договоры генерального подряда, договоры займа, а также акты взаимозачета по обязательствам, с учетом статей 170, 487, 711, 823, гл. 42 ГК РФ инспекция пришла

к выводу о том, что заключенные между ОАО «Экстремаш» и обществом договоры займа являлись притворными сделками, поскольку перечисленные денежные средства являлись авансами в счет предстоящего выполнения работ по договорам генерального подряда.

Руководствуясь изложенным, на основании ст. ст. 146, 154, 171 – 173 НК РФ инспекция включила в состав налогооблагаемой базы по НДС в проверявшемся периоде сумму перечисленных ОАО «Экстремаш» в адрес общества заемных денежных средств в размере 850 370 197,64 руб., переквалифицировав их в сумму предварительной оплаты по договорам подряда, и исчислила на этом основании обществу НДС – 129 717 487,77 руб. (850 370 197,64 руб. x 18/118).

Производя расчет налогооблагаемой базы по НДС, инспекция из суммы перечисленных обществу ОАО «Экстремаш» заемных денежных средств на основании договоров займа в размере 4 284 077 396,47 руб. исключила сумму в размере 3 433 707 198,84 руб., на которую инспекция признала обязательства общества перед ОАО «Экстремаш» по возврату сумм займа прекращенными фактическим возвратом денежных средств и зачетами.

При этом, прекращение обязательств общества перед ОАО «Экстремаш» по возврату сумм займа денежными средствами и путем зачетов инспекцией не оспаривалось; переквалификация заемных сделок, по которым обязательства общества как заемщика прекращены, и оспаривание их как притворных, со стороны инспекции не производилось.

Проверив законность и обоснованность приведенной позиции инспекции с учетом имеющихся в материалах дела доказательств, оценив совокупность операций по спорным договорам в их взаимосвязи, исходя из положений ст. ст. 807, 810, 407, 711, 170 ГК РФ, п. п. 3 п. 2 ст. 45, п. 3 ст. 7, ст. ст. 146, 153, 154 НК РФ, ст. ст. 65, 71 АПК РФ, разъяснений, приведенных в п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ № 53, в п. 77 Постановления Пленума ВС РФ от 23.06.15 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу об отсутствии у инспекции оснований для вывода о ничтожности договоров займа и переквалификации в связи с этим платежей по ним в авансовые платежи по договорам подряда.

В обоснование суды сослались на то, что на основании представленных доказательств не представляется возможным установить наличия у общества и ОАО «Экстремаш» при заключении договоров займа прикрыть тем самым иные сделки, равно как и то, в целях прикрытия каких сделок были заключены договоры займа, и в каком размере подлежала в связи с этим формированию налогооблагаемая база в спорном периоде; отсутствие в договорах займа условия об обеспечении исполнения обязательств само по себе

не определяет их в качестве ничтожных, равно как и непринятие мер по взысканию задолженности за спорный период; материалами дела подтверждается продолжение погашения обществом задолженности по договорам займа и после проверяемого периода, равно как и прекращение обязательств путем взаимозачетов между сторонами и по другим сделкам.

Судами проанализированы акты взаимозачетов, договоров займа и установлено, что по ряду договоров займа сумма займа была возвращена обществом частично, и инспекция квалифицировала в качестве притворной сделки такие договоры займа только в части невозвращенных сумм займа. При этом, в силу п. 2 ст. 170 ГК РФ не предусмотрена возможность признания сделки притворной только в части суммы, относительно которой на момент окончания налогового периода сторонами зачет не произведен.

Судами также установлено, что часть задолженности общества перед ОАО «Экстремаш» по договорам займа, квалифицированная инспекцией в качестве авансовых платежей по договорам подряда и определенная в качестве базы для начисления НДС, включена в реестр требований кредиторов должника в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) общества № А36-10372/2018 по заявлению ОАО «Экстремаш» о включении в реестр требований кредиторов определениями Арбитражного суда Липецкой области от 24.07.19, от 22.01.20.

При этом, изменение инспекцией юридической квалификации сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика по результатам проведенной налоговой проверки не повлекло выводов аналогичного характера в отношении ОАО «Экстремаш», однако при этом в решении инспекции № 7 от 30.05.218 нашел отражение вывод о получении ОАО «Экстремаш» дохода в виде процентов по договорам займа с обществом в 2013-2015 годах.

Судами обоснованно отклонены доводы инспекции о пропуске срока исковой давности по заемным сделкам на общую сумму 335 260 485,13 руб., поскольку в силу п. 2 ст. 199 ГК РФ применение исковой давности судом осуществляется по заявлению стороны.

Также суды правомерно сослались на то, что, поскольку основанием доначисления НДС по данному эпизоду послужили выводы инспекции о занижении налоговой базы вследствие неправильной юридической квалификации налогоплательщиком совершенных заемных сделок и признания перечисленных заемных денежных средств авансовыми платежами по заключенным договорам подряда, при установлении налоговой базы подлежали установлению договоры подряда, по которым производились предварительные платежи, суммы платежей, даты исполнения обязательств подрядчиком, в счет которых производилась предварительная оплата.

Однако, поскольку, судя по представленным документам, относимость займа к конкретному договору подряда определялась инспекцией исключительно по актам взаимозачета, то по исполненным в период с 2013 по 2015 годы подрядным обязательствам, то налоговая база сформирована быть не могла, так как у налогоплательщика имелось право заявить ранее уплаченную сумму налога с полученного аванса к вычету (ее формирование могло бы иметь место применительно к расчету пени). Соответственно, при имеющемся алгоритме расчета по неисполненным в период с 2013 по 2015 годы подрядным обязательствам, налоговая база также не могла быть сформирована, поскольку в спорном налоговом периоде не имелось документального подтверждения для вывода о том, что полученные займы не будут возвращены, равно как и будут учтены в счет оплаты за выполненные подрядные работы по конкретным договорам.

Кроме того, заключенными между обществом ОАО «Экстремаш» договорами подряда предварительная оплата не предусматривалась.

Также судами установлено, что значительное число договоров подряда, договоров поставки на момент заключения конкретных договоров займа, отсутствовало. Соответственно, поскольку переквалификация сделок исходя из их притворности предполагает выявление истинной воли сторон сделки на момент ее совершения, не может быть признана обоснованной позиция о перечислении заемных средств в качестве авансов по незаключенным договорам.

Судами также установлено, что выводы инспекции в решении № 7 от 30.05.18 по результатам проверки ОАО «Экстремаш» и в оспариваемом в деле решении № 6 от 30.05.2018 по результатам проверки общества относительно суммы заемных средств различны, и по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки выявленные расчетные расхождения не устранены.

Основываясь на совокупности приведенных обстоятельств и нормативных положений суды признали оспариваемое решение инспекции незаконным ввиду отсутствия у инспекции оснований для переквалификации платежей по договорам

займа в качестве авансов по договорам подряда, в связи с чем доначисление инспекцией по данному эпизоду НДС, начисление пени и штрафа противоречит положениям НК РФ.

В кассационной жалобе инспекция возражает против приведенной оценки судами указанных выше доказательств, представленных инспекцией и обществом в материалы дела. Вместе с тем, в силу положений п. 1 ст. 286, ст. 287 АПК РФ суд кассационной инстанции не наделен полномочиями по переоценке доказательств, данной судами первой и апелляционной инстанций. Всем представленным в материалы дела доказательствам судами дана оценка.

Доводы инспекции, приведенные в кассационной жалобе, являлись предметом рассмотрения судов, получили надлежащую правовую оценку, не подтверждают существенных нарушений норм материального права, повлиявших на исход дела, по сути, повторяют позицию заявителя по спору, не опровергают выводы судов, направлены на переоценку доказательств и установление по делу иных фактических обстоятельств, что не может служить основанием для удовлетворения кассационной жалобы инспекции.

Нарушений норм процессуального права, являющихся в силу ч. 4 ст. 288 АПК РФ безусловным основанием для отмены судебных актов, не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 287, статьей 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Липецкой области от 20.05.2020 и Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2020 по делу № А36-10779/2018 в обжалуемой части оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в порядке, установленном ст. 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий

Н.Н. СМОТРОВА

Судьи

Ю.В. БУТЧЕНКО

Е.А. РАДУГИНА

Комментарий

Компании доначислили НДС, пени и штраф. По мнению налоговиков, полученные организацией заемные средства – не что иное, как предоплата по договорам подряда. Однако арбитры с ревизорами не согласились, посчитав, что у сторон не было намерения прикрыть договорами займа какие-то иные сделки (Постановление

АС Центрального округа от 08.12.2020 № Ф10-4793/2020).

Инспекторы на чеку!

Пункт 1 статьи 167 НК РФ гласит, что НДС-база определяется на наиболее раннюю из дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты в счет предстоящих поставок.

В последнем случае данную базу формирует сумма предоплаты с учетом налога (п. 1 ст. 154 НК РФ).

А вот операции займа, включая проценты по ним, от НДС освобождаются. Так сказано в подпункте 15 пункта 3 статьи 149 главного налогового документа.

Дабы уйти от «авансового» НДС, бизнес-партнеры порой заключают договор займа. По этому соглашению приходят средства (являющиеся на самом деле предоплатой), а долг впоследствии погашают взаимозачетом (например, поставкой товаров). Однако инспекторы в курсе подобных ухищрений. При малейшем подозрении они пытаются доказать налоговую схему, со всеми вытекающими. Судьи же, как показывает комментируемый вердикт, не всегда усматривают «криминал» в действиях контрагентов.

В чем залог успеха компании

По итогам выездной ревизии инспекторы доначислили обществу НДС, а также пени и штраф. Контролеры обнаружили, что эта компания в проверяемом периоде получила крупную сумму по договорам займа. Часть суммы (незначительную) общество вернуло деньгами, большую же часть погасило путем зачета встречных требований. Данные сделки являются притворными, – решили фискалы. Полученные деньги – не что иное, как авансы в счет предстоящего выполнения работ по договорам подряда. Ревизоры переквалифицировали заемные средства в предоплату, исчислив с нее налог на добавленную стоимость. УФНС оставило решение «младших» коллег без изменения, а апелляционную жалобу компании – без удовлетворения.

Однако судьи всех трех инстанций не согласились с выводом инспекторов о ничтожности договоров займа и переквалификацией платежей по ним в «подрядные» авансы. Арбитры сделали акцент на ряде фактов.

Во-первых, представленные доказательства не свидетельствуют о заключении договоров займа с целью прикрыть иные сделки. Также не ясно, что за операции подлежали маскировке и в каком размере следовало в связи с притязаниями ревизоров формировать НДС-базу.

Во-вторых, отсутствие в договорах займа условия об обеспечении исполнения обязательств само по себе не делает их ничтожными. Не играет роли и непринятие мер по взысканию задолженности (по ряду договоров была выявлена просрочка в возврате денег). Тем более, что фирма продолжила рассчитывать по займам и после проверяемого периода. Отклонен

и довод о пропуске срока исковой давности по некоторым договорам. Ведь в силу пункта 2 статьи 199 ГК РФ суд применяет исковую давность по заявлению стороны.

В-третьих, эти контрагенты заключали и договоры подряда, в которые условие о предоплате не включено. Причем при подписании договоров займа многих подрядных соглашений еще не было. Переквалификация же на основании притворности предполагает выявление истинной воли сторон сделки на момент ее совершения. Отсюда вывод – позицию о перечислении заемных средств в качестве авансов по незаключенным договорам нельзя признать обоснованной.

И, наконец, выводы фискалов по результатам проверок общества и его контрагента (заемодавца) о сумме заемных средств разнятся. Обнаруженные расхождения так и не были устранены.

В итоге налоговики покинули зал суда несолоно хлебавши.

Займу быть!

Компании одерживали победы в подобных разбирательствах и раньше. Один из наиболее ярких примеров – Постановление АС Поволжского округа от 23.12.2014 № Ф06-18455/2013.

Инспекторы обвинили организацию в уходе от НДС. По их мнению, заем был предоставлен формально. В действительности же под ним кроется авансовый платеж по договору подряда. Налицо притворная сделка.

Однако служители Фемиды с чиновниками не согласились, приняв во внимание в том числе следующее:

- фирма объяснила, что нуждалась в деньгах из-за дефицита оборотных средств;
- данные суммы в полном объеме перечислены на счета общества;
- они отражены в бухгалтерском учете как заемные средства. Проверяющие не доказали, что организация показала поступившие суммы в качестве оплаты по договорам подряда (по счету 60);
- факт расторжения договоров не установлен, недействительными они не признаны;
- заем погашен как зачетом встречных требований, так и деньгами.

Оснований для переквалификации заемных средств в авансы по договору подряда у чиновников не было, – решили арбитры. А значит, НДС, пени и санкции начислены неправомерно.

Схитрил – по полной получил

Но если договор займа действительно имеет номинальный характер, избежать наказания вряд ли удастся. Свидетельство тому – Постановление АС Западно-Сибирского округа

от 01.08.2017 № Ф04-2930/2017, между прочим, поддержанное Определением ВС РФ от 27.11.2017 № 304-КГ17-17324.

Контролеры сочли, что договоры займа – притворные сделки. Полученное по ним фактически являлось предоплатой в счет будущей поставки товаров. Суд поддержал инспекторов, и вот почему.

Предприниматель заключил с другими ИП договоры поставки и займа. Выяснилось, что участники сделок являются взаимозависимыми. Вскрылись и иные факты:

- заемные средства использовали для закупки товара, впоследствии поставляемого покупателям, которые одновременно были и займодавцами;
- договоры займа заключались лишь с этими лицами и больше ни с кем;
- направленность расходования полученных денег совпадает с предметом договоров поставки. Эти суммы не использовались бизнесменом именно как заемные средства, по своему усмотрению;
- деньги займодавцам не возвращались. Обязательства прекращались зачетом взаимных требований по договорам займа и поставки;
- проценты не предполагались. После обвинения в фиктивности ИП попытался состряпать доказательства того, что они все же предусматривались и уплачивались. Но это было шито белыми нитками, и липу выявили.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если операции учтены не в соответствии с их действительным экономическим смыслом (п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53).

Судьи пришли к выводу о фиктивности взаимоотношений по договорам займа, о создании коммерсантом формального документооборота. Его действия направлены на получение необоснованной налоговой выгоды в виде занижения НДС-базы, – резюмировали арбитры.

О чем всегда следует помнить

Подведем итоги. Компаниям, которым приходится принимать участие в подобных разбирательствах, можно дать несколько полезных советов. Шансы компании (предпринимателя) на успех в разбирательстве такого рода повысятся при соблюдении ряда условий. Во-первых, забудьте про беспроцентные займы. Условие о процентах (лучше не о совсем уж мизерных) должно быть, и их надо реально выплачивать. Во-вторых, полученное желательно пускать на цели, не связанные с другими операциями, проводимыми с займодавцем. И главное – чем больше взаимозачетов, тем выше риски. Старайтесь погашать заем преимущественно деньгами.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

Узнавайте о чужих ошибках, чтобы не допускать своих



В этом выпуске мы собрали вопросы, которые задавали нам подписчики на сайтах buhgalteria.ru, berator.ru, а также в наших группах "Бухгалтерия" и "Бератор" в социальных сетях. Эксперты двух редакций отвечали на ваши вопросы. Это редакция журнала "Практическая бухгалтерия" и эксперты бератора "Практическая энциклопедия бухгалтера". Получилось уникальное издание, в котором каждый вопрос – это мини-история из профессиональной практики бухгалтеров. Читать этот выпуск полезно и очень интересно.

Как купить

Стоимость подписки на полгода: **6 400 руб.**

Периодичность выхода: 2 раза в полугодие

Чтобы купить издание, перечислите его стоимость платежным поручением по реквизитам издательства.

В платежном поручении не забудьте указать ваш почтовый адрес.

Издание будет отправлено на следующий день после оплаты по тому адресу, который вы укажете в платежном поручении.

Реквизиты для оплаты

ООО "АБИ"

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700

р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44

к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

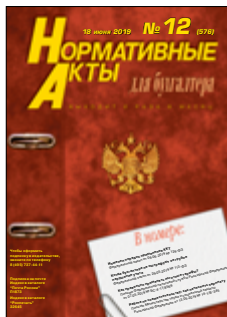
ПОДПИСКА НА I ПОЛУГОДИЕ 2021 ГОДА



Уважаемые читатели! Спасибо, что остаетесь с нами!

С любого месяца вы можете дополнить свою подписку еще одним печатным журналом или подписаться на электронную версию на выгодных условиях.

В дополнение к журналу «Нормативные акты для бухгалтера» мы рекомендуем журнал «Практическая бухгалтерия».



журнал

Нормативные акты для бухгалтера

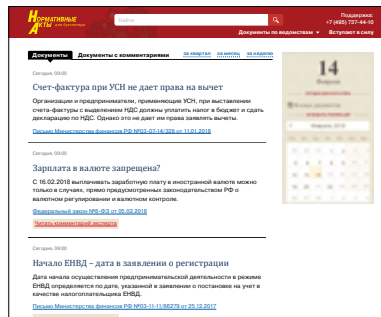
Самый известный журнал, в котором публикуются документы для бухгалтера с комментариями экспертов.

Стоимость подписки на месяц:

3213 руб.

Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2021 года):

19 278 руб.



электронная версия

Нормативные акты для бухгалтера

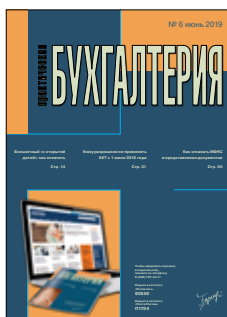
Оперативный доступ к журналу на сайте, оптимальные варианты поиска и отбора важных для вас документов с комментариями.

Стоимость электронной версии: **10 200 руб.**

Период подписки: шесть месяцев



доступ к сайту **buhgod.ru**
Сайт **buhgod.ru** в поддержку бухгалтеров для сдачи отчетности



журнал

Практическая бухгалтерия

Для тех, кто предпочитает бумажный вариант и любит работать с печатными источниками информации.

Стоимость подписки на месяц:

3162 руб.

Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2021 года):

18 972 руб.



электронная версия

Практическая бухгалтерия

Электронная версия журнала — это возможность оперативно узнавать обо всем новом, быстро находить необходимую информацию.

Стоимость электронной версии: **9900 руб.**

Период подписки: шесть месяцев



доступ к сайту **buhgod.ru**
Сайт **buhgod.ru** в поддержку бухгалтеров для сдачи отчетности

Любимые бухгалтерские журналы



Приложение к журналу "Практическая бухгалтерия"

Журнал, который дополняет "Практическую бухгалтерию". В нем эксперты комментируют последние изменения, а редакторы отвечают на вопросы читателей. Журнал похож на "Расчет".

Стоимость подписки на месяц: **2200 руб.**

Стоимость подписки на полгода

(январь-июнь 2021 года): **13 200 руб.**



журнал

РАСЧЕТ

Журнал, который выписываешь в первый раз и влюбляешься в него навсегда. Не похож ни на один другой журнал. "Расчет" — журнал для современного бухгалтера.

Стоимость подписки на месяц: **3380 руб.**

Стоимость подписки на полгода

(январь-июнь 2021 года): **20 280 руб.**



100 бухгалтерских вопросов с ответами экспертов

Самое "живое" и интересное издание. В каждом выпуске вы обязательно найдете решение проблемы, с которой когда-то сталкивались или еще можете столкнуться.

Стоимость подписки на полгода

(январь-июнь 2021 года): **6400 руб.**



«Годовой отчет 2020 под редакцией В.И. Мещерякова»

Новое издание книги «Годовой отчет 2020 под редакцией В.И. Мещерякова» обречено стать бестселлером в который раз. Простой и доступный язык изложения сложного материала с яркими примерами из практики.

Стоимость книги: **3460 руб.** без учета НДС

ВЫБЕРИТЕ УДОБНЫЙ СПОСОБ ПОДПИСКИ



В ИЗДАТЕЛЬСТВЕ

Подписывайтесь,
мы будем вам рады

Период подписки на печатный журнал

Сейчас вы не можете подписаться на полгода. Начиная с февраля вы можете подписываться на один или несколько месяцев.

Период подписки на электронную версию журнала

На электронную версию можно подписаться с любого месяца на 6 месяцев.

Доставка печатных изданий

Печатные издания вы будете получать по почте. Из издательства журналы рассылаются на следующий день после выхода из типографии.



Как оформить заказ по телефону

Позвоните в издательство по телефону 8 (495) 737-44-11, наши менеджеры расскажут вам об изданиях и выпишут счет.



Как оформить заказ через Интернет

На сайте нашего партнера buhgalteria.ru в течение всей подписной кампании в меню размещена кнопка "Подписка 2021". Кликните на нее, вы сможете узнать еще больше о наших изданиях и оформить заявку.

Как оплатить

Просто оплатите стоимость выбранного издания платежным поручением по нашим реквизитам.

ООО "АБИ"

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700,

р/с: 407 028 100 000 000 663 44,

к/с: 301 018 102 000 000 007 00,

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001



Не забудьте в платежном поручении указать:

- почтовый индекс и адрес, куда доставлять печатные журналы;
- телефон и Ф. И. О. для уточнения деталей;
- электронную почту, куда мы вышлем вам логин и пароль для доступа к сайтам.

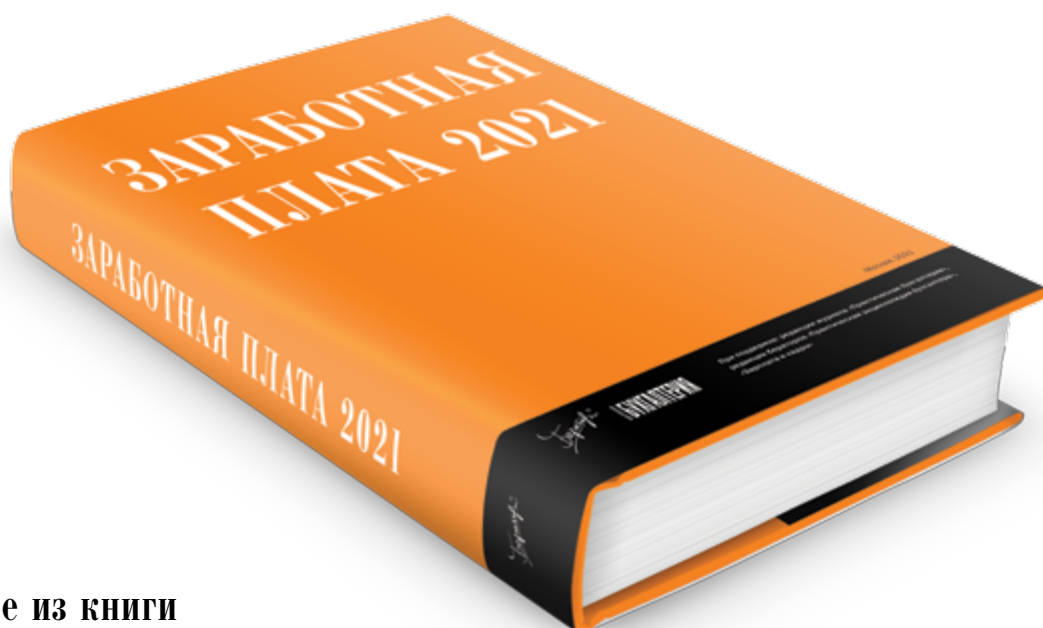
ЕСЛИ ВАМ ТРЕБУЕТСЯ БОЛЬШЕ ИНФОРМАЦИИ И НУЖНА ПОМОЩЬ
В ОФОРМЛЕНИИ ПОДПИСКИ, ЗВОНИТЕ: 8 (495) 737-44-11,
ПИШИТЕ: BERATOR@BERATOR.RU. БУДЕМ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!

библиотека бухгалтера

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА 2021

Книга, где вы найдете ответы
на вопросы, с которыми
сталкиваетесь каждый день

Бератор®



Узнайте из книги

Главное в расчетах с персоналом

Как документировать выплаты работникам, грамотно вести делопроизводство по зарплатным вопросам. Как рассчитывать зарплату, пособия, налоги и страховые взносы, выбрать самую удобную систему оплаты труда. Как не допускать ошибок в расчетах зарплаты и пособий. Как грамотно начислять доплаты, надбавки и компенсации, оформлять все выплаты при увольнении. Как оплачивать больничные и отпуска, оформлять все операции в бухучете с полной уверенностью в своем профессионализме. Как составлять отчетность в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды.

Как купить

Стоимость книги: 2 460 рублей

Электронная версия книги в PDF-формате: 1 220 рублей

В платежном поручении не забудьте указать почтовый адрес, по которому вы хотите получить книгу.

ООО "АБИ"

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700

р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44

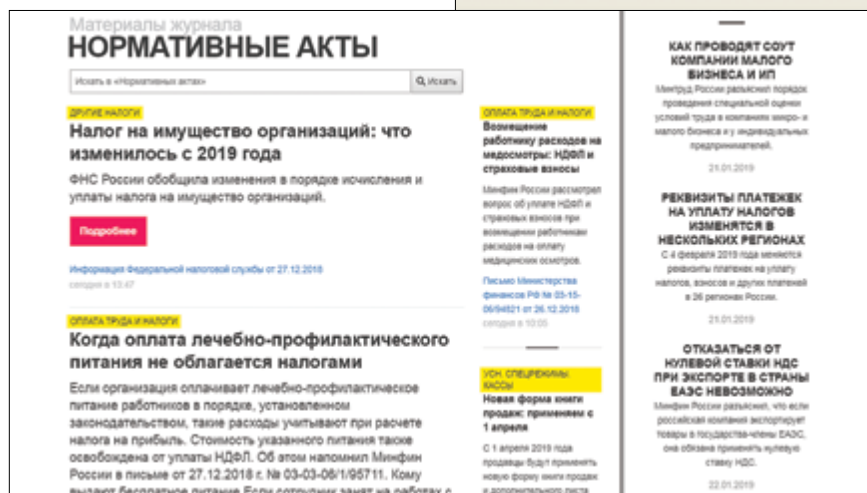
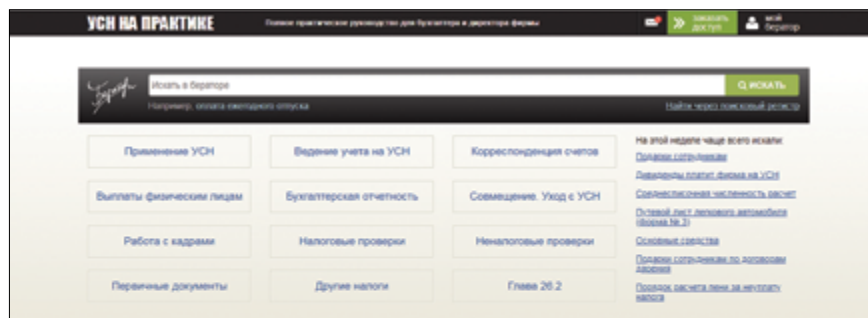
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

информационный пакет

УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ



Если ваша компания работает на «упрощенке» или вы ведете несколько компаний, среди которых есть фирмы на УСН – информационный пакет «Упрощенная бухгалтерия» для вас.



Бератор «УСН на практике»

Каждодневные задачи бухгалтера решаются грамотно и быстро, когда можно заглянуть в бератор «УСН на практике» и узнать: как отразить ситуацию, как подготовить «первичку», какие нюансы не упустить из виду.

Нормативные акты для бухгалтера

НОВОЕ! А чтобы правильно применять новые нормативные акты для бухгалтера, читайте в бераторе электронную версию журнала «Нормативные акты для бухгалтера» с комментариями экспертов.

Информационные бюллетени

Отслеживать самостоятельно законодательство больше не придется. Заботиться о том, чтобы вы ничего не упустили из виду, будут авторы и эксперты бератора. Каждую неделю вы будете получать по электронной почте обзор изменений и главных новостей.

Доступ к сайту **buhgod.ru**, где вы найдете всю информацию о том, как подготовить правильный отчет, вы получаете бесплатно.

Работать с пакетом могут **5 сотрудников** вашей бухгалтерии без доплат и ограничений.

Стоимость пакета
«Упрощенная бухгалтерия»

14 560 руб.

Период информационного обслуживания:
с момента оплаты на 6 месяцев.

19 560 руб.

Период информационного обслуживания:
с момента оплаты на 12 месяцев.

КАК КУПИТЬ

Оплатите стоимость информационного пакета платежным поручением по нашим реквизитам. На следующий день после оплаты мы откроем вам доступ к сайтам и пришлем по электронной почте инструкцию, логин и пароль.

НАШИ РЕКВИЗИТЫ

ООО «АБИ»
ИНН: 9705071536, КПП: 770101001
Реквизиты банка: АО «Райффайзенбанк»,
г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

Узнавать обо всех новостях,
касающихся учета и налогообложения

buhgalteria.ru

Работать грамотно, не допускать ошибок,
проверять себя и свою бухгалтерию,
иметь доступ к практическим
рекомендациям по учету и налогам

berator.ru

Отследить новые документы и узнать,
как правильно применять в учете
законодательные новшества

na.buhgalteria.ru

Интернет для бухгалтера

Точно знать, как новости
и изменения законодательства
повлияют на работу бухгалтерии

pb.buhgalteria.ru

Применять УСН на практике
с учетом всех особенностей
этого спецрежима

usn.berator.ru

Воспользоваться материалами,
которые помогут подготовить
правильный годовой отчет,
проверить учет и правильность
расчетов налогов в течение года

buhgod.ru



Общайтесь с коллегами-бухгалтерами, делитесь опытом
и знаниями – присоединяйтесь к социальной группе **ВКонтакте**
Бухгалтерия.ру

Бухгалтерия.ru

НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ для бухгалтера

**ПРАКТИЧЕСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ**