

Н О Р М А Т И В Н Ы Е А К Т Ы

13 января 2022 № 1 (637)

для бухгалтера

В Ы Х О Д И Т 2 Р А З А В М Е С Я Ц



В номере:

Изменения 2022
Полный обзор изменений бухгалтерского, налогового и трудового законодательства – в одной таблице

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
О новых обязательных стандартах, значительно меняющих бухгалтерский учет. Приводим учетную политику в соответствие с ними

Оформляйте подписку
на 1-е полугодие 2022 года

В издательстве:
по телефону
8 (495) 737-44-11

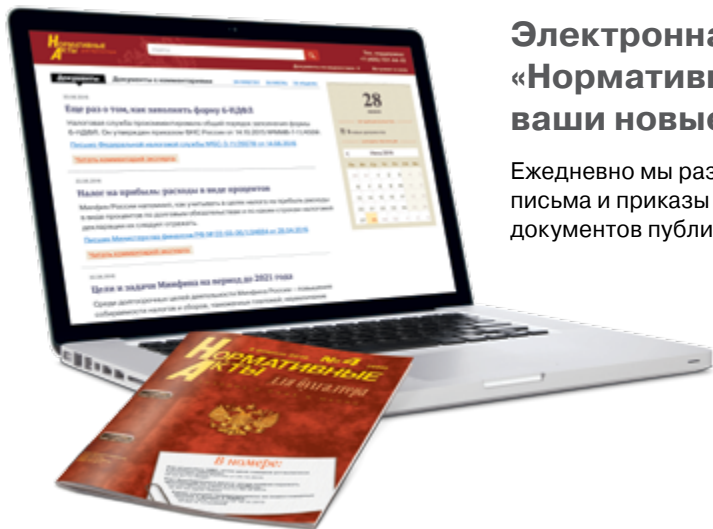
На почте:
по индексу П1873
в подписном каталоге
«Почты России»

На сайте
buhgalteria.ru по кнопке
в меню «Подписка 2022»

Нормативные акты для бухгалтера

Дорогие подписчики!

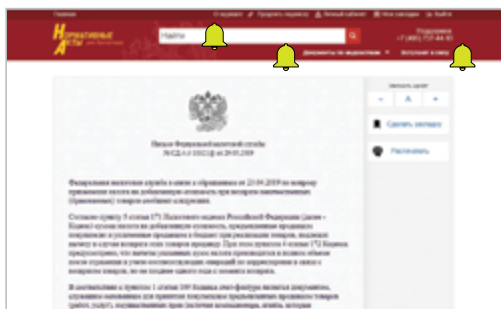
Спасибо, что оформили подписку на I полугодие 2022 года! В этом полугодии мы, как и прежде, будем держать вас в курсе всех нововведений и предупреждать о готовящихся изменениях, чтобы вы могли заранее «настроить» свой учет, принять необходимые меры для сохранения доходов вашей компании и не «попасть» 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.

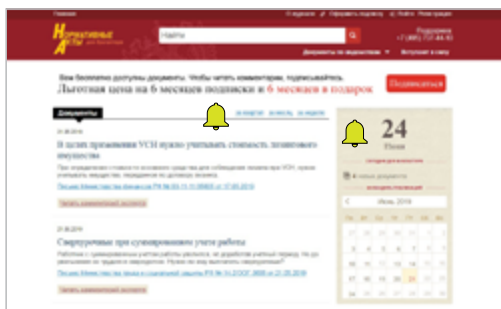
Находите нужный документ быстро: по номеру, по ведомству, по дате



Открывайте комментарии к документам, читайте, распечатывайте



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

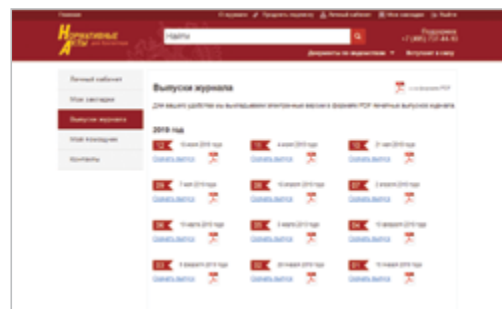


Новое! Удобно, практично, ваш персональный экземпляр в электронном формате.

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 **18 400** руб. на 6 мес.

Уважаемые читатели!

Хотя прошедший год был для всех нас непростым, он принес и много хорошего. Спасибо тем, кто оставался с нами, и тем, кто только присоединился к нам.

Хочется пожелать вам, чтобы в новом году все отчеты сдавались в срок, сверки сходились с первого раза, а балансы составлялись легко и просто.

Мы будем держать вас в курсе всех изменений законодательства. В нашем журнале всегда публикуется актуальная информация, которая позволит упростить вашу работу.

Читатели, оформившие подписку на наш журнал через почту и подписные агентства, получают доступ к его электронной версии. На второй обложке вы найдете инструкцию, следуя указаниям которой можно зарегистрироваться на сайте, а также логин и пароль для доступа. Регистрация с этими реквизитами даст вам возможность читать электронную версию в течение первого полугодия.

Счастья, здоровья и удачи в делах!

*С уважением,
Нина Шершова,
главный редактор журнала «Нормативные акты для
бухгалтера»*



СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Приказ Министерства финансов РФ от 16.04.2021 № 62н

4

Вводится стандарт, посвященный документам и документообороту в бухгалтерии. В нем задокументированы и официально утверждены действующие много лет правила.

Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Приказ Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н

12

Новый бухгалтерский стандарт, посвященный основным средствам, внес ряд существенных изменений в порядок их учета. Уточнены понятийный аппарат, признаки ОС, а также введены новые положения о группировании основных средств.

Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н

24

Для перехода на использование нового стандарта арендодатели должны классифицировать все свои договоры аренды на операционную и финансовую аренду.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

О предоставлении родителю социального вычета по НДФЛ на обучение ребенка в дошкольной образовательной организации и определении его размера

Письмо Министерства финансов РФ от 03.11.2021 № 03-04-05/89355

29

При наличии подтверждающих документов налогоплательщик-родитель вправе получить социальный НДФЛ-вычет в сумме его фактических расходов на обучение ребенка в дошкольной организации.

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ – 2022

31

По каким правилам работать бухгалтеру в 2022 году.

Об условиях применения IT-организацией, не являющейся вновь созданной, пониженных ставок по налогу на прибыль и тарифов страховых взносов, а также об определении численности работников

Письмо Министерства финансов РФ от 27.09.2021 № 03-15-06/78062

51

IT-компании имеют право на пониженную ставку по налогу на прибыль в 2021 году при выполнении трех установленных законодательно условий.

О документах, подтверждающих право на получение социального вычета по НДФЛ на обучение детей у ИП

Письмо Министерства финансов РФ от 29.10.2021 № 03-04-05/87919

54

Родитель-налогоплательщик вправе получить социальный НДФЛ-вычет на обучение, если репетитор зарегистрирован как ИП.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Об утверждении форм (способов) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, и примерного перечня информационных материалов в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 № 773н

56

Информация может доводиться до сведения работников в визуальной/печатной форме, посредством видеоматериалов и с помощью интернет-ресурсов.

Об утверждении Примерного положения о системе управления охраной труда

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 № 776н

61

Работодателю необходимо создавать СУОТ с учетом специфики деятельности, принятых на себя обязательств по охране труда, содержащихся в международных, межгосударственных и национальных стандартах и руководствах, а также известных практик по охране труда.

Об утверждении Порядка проведения государственной экспертизы условий труда
Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 № 775н

Обновлен порядок осуществления государственной экспертизы условий труда. Объектом экспертизы является рабочее место. Экспертиза проводится в целях контроля за соблюдением требований законодательства работодателями и организациями, которые проводят СОУТ.

67

ПРОВЕРКИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации
Федеральный закон от 21.12.2021 № 423-ФЗ

Планируется создание централизованного информационного сервиса, через который банки в онлайн-режиме смогут получать информацию об уровне риска вовлеченности в подозрительные операции клиентов и их контрагентов.

73

ДОПОЛНИТЕЛЬНО В ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИИ

Об уплате фиксированных авансовых платежей по НДФЛ

Письмо Министерства финансов РФ от 14.12.2021
№ 03-04-05/101815 10.01.2022

Об НДФЛ с единовременной социальной выплаты

Письмо Министерства финансов РФ от 14.12.2021
№ 03-04-05/101810 10.01.2022

О восстановлении НДС правопреемником реорганизованной организации, перешедшим на УСН

Письмо Министерства финансов РФ от 14.12.2021
№ 03-07-11/101755 10.01.2022

Об условиях освобождения от НДФЛ доходов от продажи имущества

Письмо Министерства финансов РФ от 08.12.2021
№ 03-04-05/99570 30.12.2021

О получении социального вычета по НДФЛ в отношении расходов на оплату медицинских услуг

Письмо Министерства финансов РФ от 07.12.2021
№ 03-04-05/99399 30.12.2021

О предоставлении имущественного вычета по НДФЛ в связи с переводом нежилого помещения в жилое

Письмо Министерства финансов РФ от 07.12.2021
№ 03-04-09/99383 30.12.2021

О применении ставки 0% впервые зарегистрированными ИП, перешедшими на УСН или ПСН

Письмо Министерства финансов РФ от 09.12.2021
№ 03-11-11/100189 29.12.2021

О порядке получения организацией отсрочки (рассрочки) по уплате налогов

Письмо Федеральной налоговой службы от 15.12.2021
№ СД-18-3/2754@ 29.12.2021

Об утверждении Временных правил работы вахтовым методом

Постановление Правительства РФ от 28.04.2020 № 601 . . 29.12.2021

Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и установлении сроков раскрытия такой информации

Приказ Министерства финансов РФ от 30.11.2021
№ 198н 28.12.2021

О применении КБК при уплате НДФЛ с доходов от долевого участия в российской организации в виде дивидендов, в том числе превышающих 5 млн руб. в год

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.12.2021
№ БС-4-11/17336@ 28.12.2021

О регистрации в ЕСИА через специальное мобильное приложение

Постановление Правительства РФ от 20.12.2021
№ 2365 27.12.2021

О дополнительном отпуске для отдельных категорий медработников

Постановление Правительства РФ от 20.12.2021
№ 2365 27.12.2021

Главный редактор

Н. В. Шершова

Корректурa

С. Довгань

Прямая связь с руководством издательства:

Эксперты

Е. В. Чимидова,
Е. В. Натирова,
А. В. Веселов,
М. А. Петрова

Компьютерная
верстка
и техобеспечение

А. Зотин

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, 2022

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», 2022

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 10.01.2022

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

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 27/2021 «ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»]

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 23 и пунктом 2 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) пункта 5.2 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 – 2021 гг., утверж-

денной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2019 г., регистрационный № 55062), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется с 1 января 2022 года. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока.

Министр

А. Г. СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 16.04.2021 № 62н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

I. Общие положения

1. Настоящий федеральный стандарт бухгалтерского учета (далее – Стандарт) устанавливает требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы.

2. Для целей настоящего Стандарта:

а) под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;

б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

3. В случаях, установленных нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), кредитные и некредитные финансовые организации, регулирование деятельности которых осуществляет Центральный банк Российской Федерации, не применяют пункты 5 – 7, 22 настоящего Стандарта.

II. Требования к документам бухгалтерского учета

4. Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также настоящим Стандартом.

5. Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке, за исключением случаев, установленных абзацем вторым настоящего пункта и в абзацем первым пункта 6 настоящего Стандарта.

Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык, за исключением случая, установленного абзацем первым пункта 6 настоящего Стандарта.

6. В случае если законодательство или правила страны – места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на языке данной страны, то такие документы составляются на соответствующем иностранном языке.

При этом регистр бухгалтерского учета, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

7. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом, за

исключением случая, указанного в абзаце втором настоящего пункта.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

8. При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее – обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:

а) в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события;

б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;

в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (далее – оправдательный документ), указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.

9. При составлении экономическим субъектом первичных учетных документов допускается:

а) оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом;

б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (в частности, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (в частности, поставка товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью, определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, предусмотренного Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный № 12522)¹ (в частности, сутки, неделя, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату;

в) оформлять ряд сделок, заключенных участником биржевых торгов, по договорам с разными контрагентами одним первичным учетным документом;

г) использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные или полученные в процессе деятельности экономического субъекта, в частности, для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления экономическим субъектом (в частности, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет) при условии, что указанные документы содержат все установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты первичного учетного документа.

10. Система регистров бухгалтерского учета, принятая экономическим субъектом, должна обеспечивать:

а) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);

б) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее – хронологическая запись) и систематическое накопление информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее – систематическая запись);

в) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее – синтетический учет) и аналитических счетах (далее – аналитический учет);

г) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);

д) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);

е) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);

ж) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);

¹ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 марта 2009 г. № 22н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 апреля 2009 г., регистрационный № 13688), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643), от 18 декабря 2012 г. № 164н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 февраля 2013 г., регистрационный № 27109), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 28 апреля 2017 г. № 69н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 июля 2017 г., регистрационный № 47517), от 7 февраля 2020 г. № 18н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 марта 2020 г., регистрационный № 57686).

з) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

11. Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие регистры бухгалтерского учета.

12. Экономический субъект вправе включать в документ бухгалтерского учета реквизиты, являющиеся дополнительными к обязательным реквизитам, установленным частью 2 статьи 9 Федерального закона “О бухгалтерском учете”.

13. Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, должны производиться средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный статьей 29 Федерального закона “О бухгалтерском учете” (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

14. При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

15. Экономический субъект должен обеспечить однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

16. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем экономического субъекта.

17. Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются экономическим субъектом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ “Об электронной подписи” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2021, № 9, ст. 1467), если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Виды электронной подписи первичных учетных документов, составляемых в виде электронного документа экономическим субъектом совместно с другими участниками электронного взаимодействия, определяются соглашением экономического субъекта с данными участниками электронного взаимодействия.

III. Исправление документов бухгалтерского учета

18. Допустимые способы исправления документов бухгалтерского учета устанавливаются эконо-

мическим субъектом с учетом требований настоящего Стандарта, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено.

19. Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

20. Допускается исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

21. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью “Исправлено” и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

22. Исправление в регистре бухгалтерского учета может также производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

IV. Хранение документов бухгалтерского учета

23. Экономический субъект должен хранить подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

24. Документы бухгалтерского учета должны храниться в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

25. Экономический субъект должен хранить документы бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещать базы указанных данных на территории Российской Федерации.

В случае если законодательство или правила страны – места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют хранения документов бухгалтерского учета на территории данной страны, то такое хранение должно быть обеспечено.

26. Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном экономическим субъектом, с обязательным информированием главного бухгалтера или иного должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

27. В случае утраты документов бухгалтерского учета (в частности, гибели, пропажи), а также их порчи, приводящей к невозможности использования, экономический субъект должен принять все возможные меры по их восстановлению.

V. Документооборот в бухгалтерском учете

28. Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

29. Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

30. Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Комментарий

С 2022 года впервые введен стандарт, посвященный документам и документообороту в бухгалтерии. Это ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Этот стандарт не содержит каких-либо принципиально новых положений в отношении правил подготовки и хранения первичных документов учета. В нем задокументированы и официально утверждены действующие много лет правила документооборота.

ФСБУ 27/2021 должны соблюдать все организации вне зависимости от сферы деятельности или системы налогообложения. Любой документ, принятый бухгалтерией к учету, должен соответствовать требованиям этого стандарта.

Стандарт вышел в 2021 году, и с этого момента его можно было применять добровольно (п. 2 приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н). Обязательным стандарт стал с 2022 года.

Кто может не применять ФСБУ 27/2021

ФСБУ 27/2021 обязаны применять почти все юридические лица, работающие на территории РФ. Исключений немного, и они касаются тех, кто имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет.

Проигнорировать ФСБУ 27/2021 вправе те, кому статья 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ разрешено не вести бухгалтерский учет, или те, кто работает в сферах, где ведомственное законодательство имеет преимущественный статус:

- индивидуальные предприниматели и частнопрактикующие нотариусы и адвокаты, если они ведут налоговый учет;
- структурные подразделения иностранных компаний, которые созданы в соответствии с законодательством иностранного государства и ведут только налоговый учет;

- предприятия бюджетной сферы;
- кредитные и некредитные финансовые организации, деятельность которых регулирует ЦБ РФ.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Первичные учетные документы предназначены для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

Факт хозяйственной жизни означает сделку, событие, операцию, которые оказывают (или способны оказать влияние) на финансовое положение, финансовый результат, движение денежных средств компании (п. 8 ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Перечень учетных документов, которые применяются при той или иной сделке, зависит от особенностей конкретной сделки.

Традиционно это:

- договор;
- счет;
- платежные документы;
- товарная накладная;
- акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);
- бухгалтерская справка.

ФСБУ 27/2021 распространяется на две категории документов.

Регистры бухучета, которые бухгалтерия применяет для обобщения информации о фактах хозяйственной жизни, доходах и расходах, активах и обязательствах компании, источниках финансирования.

Под документооборотом в бухучете, как сказано в ФСБУ 27/2021, понимается движение документов в бухгалтерии с момента их составления до завершения операции и отправки документа в архив.

График документооборота по ФСБУ 27/2021

График документооборота с 1 января 2022 года перестает быть обязательным.

До введения в действие ФСБУ 27/2021 создание первичных учетных документов, порядок и сроки их отражения в бухучете регламентировались графиком документооборота, который обязана была иметь каждая организация на основании абзаца 3 пункта 15 Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н).

С появлением ФСБУ 27/2021 график документооборота перестал быть обязательным документом для бухгалтерии. Абзац 3 пункта 15 Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ признан фактически утратившим силу (информационное со-

общение Минфина России от 10.06.2021 № ИС-учет-33).

Несмотря на то, что теперь необязательно составлять график документооборота, движение бухгалтерских документов в компании должно быть организовано так, чтобы обеспечить:

- своевременное поступление первичных документов в бухгалтерию;
- своевременное отражение в учете и формирование бухгалтерской отчетности;
- защиту информации, содержащейся в бухгалтерских документах.

Правила оформления первичных документов по новому ФСБУ 27/2021

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021.

Язык, валюта и дата документа

Первичные документы учета нужно составлять на русском языке. Документы, которые составлены на иностранном языке, должны быть построчно переведены на русский язык.

Денежная единица измерения должна быть отражена в рублях. Если в документе указана стоимость товара, услуги и т.п. в валюте, рядом должна быть указана сумма в рублях. Пересчитывать сумму в рубли нужно по официальному курсу ЦБ РФ на дату операции.

Датой составления документа считается дата его подписания ответственным лицом.

Закон о бухучете требует, чтобы первичный документ был составлен в момент совершения сделки или непосредственно после ее окончания.

Если дата составления документа отличается от даты совершения операции, нужно указать обе даты: и дату составления документа, и дату совершения факта хозяйственной жизни.

Оправдательный документ

Если документ составлен на основании другого первичного документа, нужно указать все реквизиты изначального документа, который будет считаться оправдательным. Обычно это наименование, дата составления и номер.

Обратите внимание: понятие «оправдательный документ» впервые введено в оборот ФСБУ 27/2021. Определение дано в подпункте «в» пункта 8 Стандарта. Дословно сказано, что при включении обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (далее – оправдательный документ), должна указываться информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.

Таким образом, оправдательный документ – это документ, который содержит информацию

о факте хозяйственной жизни. Его составляют не для бухгалтерского учета, а для фиксации самого этого факта.

В оправдательном документе могут быть не все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные Законом № 402-ФЗ.

Например, если оправдательным документом выступает договор, в нем будут все реквизиты, которые нужны для оформления гражданско-правовых отношений и не все обязательные реквизиты по Закону № 402-ФЗ. А в акте приема-передачи будут подписи представителей контрагента, удостоверяющие передачу ценностей.

Типичные оправдательные документы могут быть такими:

- договор;
- счет;
- кассовый чек;
- квитанция об оплате.

Если же оправдательные документы содержат все обязательные реквизиты первичного учетного документа, установленные статьей 9 Закона № 402-ФЗ, их можно использовать в качестве первичных документов.

Пример. Оправдательные документы для авансового отчета

Представим себе типичную ситуацию в бухгалтерии.

Бухгалтеру нужно списать в расходы сумму, выданную работнику под отчет на покупку хозяйственных принадлежностей и канцтоваров. Дебиторскую задолженность подотчетного лица списывают на основании авансового отчета. Это первичный документ.

Для подготовки и подтверждения суммы, указанной в авансовом отчете, используют оправдательные документы: кассовые и товарные чеки.

Один документ по нескольким операциям

В ряде случаев одним документом можно оформить несколько фактов хозяйственной деятельности или составить один документ по операциям определенного периода. Это допустимо:

- если бухгалтерия отражает в учете несколько связанных или повторяющихся фактов хозяйственной жизни. Например, регулярные отгрузки по одному договору;
- если оформляются нескольких биржевых сделок, заключенных одним участником торгов;
- если бухгалтерии нужно отразить длящиеся операции, например, начислении амортизации или процентов.

Если принято решение составлять обобщенные первичные документы, бухгалтерии нужно самостоятельно определить график подготовки с учетом специфики деятельности организации.

Документы можно составлять раз в квартал, месяц, неделю. Например, если по договору проходят до 10 однотипных отгрузок в месяц, достаточно будет составлять один обобщенный документ ежемесячно. Если операций по одному договору больше, вырастает риск ошибок,

правильнее будет установить еженедельную периодичность для подготовки документа.

Важно, чтобы все первичные документы, включая обобщенные, были готовы на каждую отчетную дату. Чаще всего отчетность сдается ежеквартально. Но в компании может быть введена и ежемесячная отчетность.

Регистры бухгалтерского учета по ФСБУ 27/2021

Ответственность за правильное отражение операций в бухгалтерском учете возложена на лиц, составивших и подписавших регистры бухгалтерского учета.

Система регистров бухгалтерского учета, принятая в компании, должна обеспечивать всестороннюю и объективную информацию и достоверность учета.

Хронология

В бухгалтерском учете все должно быть отражено в хронологической последовательности. На счетах бухгалтерского учета информация должна накапливаться систематически.

Системность. Синтетические и аналитические счета

Аналитические счета детализируют информацию, содержащуюся в синтетических счетах. В аналитике отражается информация о тех же операциях и имуществе, но более подробно.

В зависимости от специализации предприятие может вести учет в разрезе отдельных операций, по видам имущества, обязательств и так далее.

Например, большое количество аналитических счетов может быть открыто к счету 10 «Запасы» или 41 «Товары» по видам и типам. Как правило, бухгалтеры ведут аналитику по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разделе партнеров. Или по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в разрезе работников.

Данные аналитического учета должны соответствовать итоговым записям по синтетическим счетам, а данные учетных регистров – строкам бухгалтерской отчетности

Обоснованность учетных записей

Все бухгалтерские записи должны соответствовать первичным документам.

Достоверность информации

В бухучете нужно обеспечить полноту и точность представления, бухучет ведется без пропусков и разрывов.

Своевременность

Информация о фактах хозяйственной деятельности должна найти отражение в учете на мо-

мент свершения, но не позднее того момента, когда она будет затребована руководством компании или проверяющими структурами.

Юридическая значимость

Первичные документы должны соответствовать требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ и ФСБУ 27/2021. Документы должны содержать все обязательные реквизиты и составляться по утвержденным формам, если такие приняты для операции.

Подписи на первичных документах и ЭЦП

Документы, составленные на бумаге, должны быть подписаны ручкой, причем с такими чернилами или краской, которые могут сохраняться длительный срок. Запрещено подписывать документы простым карандашом и аналогичными пишущими средствами, которые никак не обеспечивают сохранность подписи.

Если документ составлен в электронном формате, он должен распечатываться на бумажном носителе. Никаких запретов на печать или искажения документа при печати быть не должно.

Первичный документ может принять к бухгалтерскому учету только один раз.

Список лиц, которые имеют право подписывать документ бухгалтерского учета, устанавливается организацией самостоятельно. Как правило, подписывать бухгалтерские документы вправе сам руководитель компании и сотрудники, которым он предоставил такое право по доверенности. Например, заместитель руководителя, главбух и т.п.

Для подписания электронного документа может использоваться:

- простая электронная подпись;
- усиленная неквалифицированная подпись (УНЭП);
- усиленная квалифицированная подпись (УКЭП).

Простую электронную подпись применяют редко, она не обеспечивает защиту документа от изменений.

Две другие подписи – усиленную неквалифицированную подпись и усиленную квалифицированную подпись – выбираются в зависимости от требований законодательства и в рамках взаимоотношений с партнерами.

Например, при заключении, изменении или расторжении трудового договора в электронном виде работодатель обязательно должен применять усиленную квалифицированную электронную подпись. Остальные кадровые документы (приказы, распоряжения и т.п.) можно по согласованию с работником заверять и подписью с низкой защитой согласно статье 312.3 Трудового кодекса РФ.

До вступления в силу ФСБУ 27/2021, по мнению Минфина, при оформлении первичных

учетных документов в электронном виде организация вправе была использовать любой вид электронной подписи, предусмотренный Федеральным законом от 06.04.2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Исправление документов по ФСБУ 27/2021

Ранее предусматривался единственный способ исправления ошибки: нужно было зачеркнуть неправильный текст или сумму и написать над зачеркнутым исправленный текст или сумму, и разрешалось подготовить новый документ взамен ошибочного.

При разработке организацией способов внесения исправлений в первичные документы можно было ориентироваться на Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137. Пунктом 7 Правил предусмотрено, что в счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления (подробности – в письме Федеральной налоговой службы от 23.03.2018 № СД-4-3/5412).

В новом ФСБУ 27/2021 правила исправления ошибок уточнили. Нельзя исправлять документы с помощью корректоров и подчисток, скрывающих исходный текст.

С 1 января 2022 года исправлять ошибки в первичных документах на бумаге можно только корректурным способом: зачеркнув ошибочный текст или сумму и вписав правильные данные над зачеркнутыми. Причем зачеркивать неверные данные нужно так, чтобы можно было прочитать ошибочные.

Не допускается заменять первичный документ, составленный на бумаге, новым.

Замена на новый документ разрешена только при внесении правок в электронный документ. При этом новый документ должен содержать:

- указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа;
- дату исправления;
- электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправленный документ нужно заверить электронными подписями тех же должностных лиц, которые подписали исходный. Программное обеспечение должно быть настроено так,

чтобы исходный и исправленный электронные документы можно было использовать только совместно.

Хранение документов

Минимальный срок хранения бухгалтерских документов и отчетности составляет 5 лет в соответствии со статьей 29 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для отдельных видов документов установлен более длительный срок хранения. В частности, документы по кадрам и заработной плате нужно хранить 50 лет.

Для бумажных документов установлено, что хранить нужно подлинники. Электронные документы хранятся в виде записей в информационной базе.

Хранить документы нужно в том формате, в котором они были составлены изначально. Нельзя сканировать бумажный документ в электронный формат в целях хранения. Точнее, копию сделать можно. Но первичным документом бухучета все равно будет считаться бумажный вариант, и его нельзя уничтожать до окончания установленного срока хранения.

Российская организация, которая перешла на электронный документооборот, обязана хранить электронные базы данных с документами на территории РФ. Зарубежные компании обязаны соблюдать законодательство своей страны.

Бухгалтерская отчетность – больше не коммерческая тайна

Ранее содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности относилось к коммерческой тайне организации. Порядок доступа к отчетности нужно было устанавливать в Положении о коммерческой тайне в соответствии с пунктом 22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Одновременно с этим согласно с частью 11 статьи 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности нельзя было устанавливать режим коммерческой тайны.

Новое ФСБУ 27/2021 устранило это противоречие. По ФСБУ 27/2021 доступ к первичным учетным документам и регистрам бухучета для внутренних и внешних пользователей определяет руководитель организации.

Но при этом обязательно нужно информировать главного бухгалтера или иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухучета согласно пункту 26 ФСБУ 27/2021.

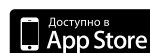
Эксперт «НА» Марина Петрова

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



**[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 6/2020
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»]**

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 23 и частью 11 статьи 27 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21 (1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258, 2020, № 6, ст. 698), Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 – 2021 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2019 г., регистрационный № 55062), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

а) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» согласно приложению № 1;

б) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» согласно приложению № 2.

2. Установить, что Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящих Стандартов до указанного срока.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2022 г.:

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный № 2689);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 мая 2002 г. № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 июня 2002 г., регистрационный № 3505);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 ноября 2003 г., регистрационный № 5252);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 декабря 2005 г. № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 января 2006 г., регистрационный № 7361);
- пункт 4 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397);
- пункты 3, 6 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698);
- пункты 4, 12 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048);
- пункты 3, 7 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910);
- пункт 2 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2016 г. № 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июня 2016 г., регистрационный номер № 42429).

Министр

А.Г. СИЛУАНОВ

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**I. Общие положения**

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями бюджетной сферы.

3. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты “б”, “в”, “ж” – “о” пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта.

4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

5. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

6. Настоящий Стандарт не распространяется на:

а) капитальные вложения;

б) долгосрочные активы к продаже.

7. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, уста-

навливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162).

8. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

<...>

11. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

II. Оценка

12. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

13. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

14. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма на-

копленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

15. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

16. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

<...>

III. Амортизация

27. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

28. Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

29. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

30. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансо-

вой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

31. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

<...>

36. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг) производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного основного средства.

<...>

IV. Списание

40. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономи-

ческие выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

41. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

<...>

VI. Изменение учетной политики

48. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости

основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

В случае применения организацией способа оценки на основе переоцененной стоимости организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признать соответствующий накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

<...>

Приложение № 2
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 17.09.2020 № 204н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями бюджетной сферы.

3. Настоящий Стандарт не применяется при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению

средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи.

4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять подпункты “б” – “з” пункта 10, подпункт “б” пункта 11, пункт 12, первый – третий абзацы пункта 13,

пункт 17, подпункты “в” – “д” пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта.

5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

<...>

II. Оценка

9. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты). Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том

числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.

<...>

11. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

12. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету “Учет расходов по займам и кредитам” (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г, регистрационный № 12523).

<...>

III. Прекращение признания

18. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

19. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. <...>

22. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

V. Изменение учетной политики

25. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

26. Настоящий Стандарт допускается применять перспективно (только в отношении фактов хо-

зяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

27. Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.

Комментарий

С 1 января 2022 года прекращает действовать старое доброе ПБУ 6/01. На смену ему приходит новый бухгалтерский стандарт, посвященный основным средствам, – ФСБУ 6/2020, плюс ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с при-

нятием данных НПА с 1 января 2022 года утрачивают силу и Методические указания по бухучету ОС, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Давайте разберемся, каковы главные отличия новых правил от прежних.

Таблица 1. Наиболее значимые изменения в бухучете основных средств

Что подверглось изменению	Стало	Было	Примечания
Введен ряд новых понятий и закреплены те, что традиционно использовались на практике	1) балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения; 2) группа основных средств – совокупность ОС одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования; 3) инвестиционная недвижимость – та, что предназначена для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости; 4) ликвидационная стоимость – величина, которую фирма получила бы при выбытии ОС (включая стоимость остающихся матценностей) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект рассматривается так, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца СПИ; 5) элементы амортизации – СПИ объекта, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации; 6) переоцененная стоимость – стоимость объекта после переоценки; 7) обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.	Определения балансовой стоимости и группы основных средств не формулировались. Понятия инвестиционной недвижимости не было. ОС, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражались в составе доходных вложений в материальные ценности. Понятия «ликвидационная стоимость», «элементы амортизации» и «обесценение» не применялись. ПБУ 6/01 оперировало понятием «текущая (восстановительная) стоимость», на смену которому и пришла «переоцененная стоимость».	В связи с нормативным закреплением «инвестиционной недвижимости» понятие «доходные вложения в материальные ценности» применительно к основным средствам больше не используется (Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29). Важный нюанс по ликвидационной стоимости. Она считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020): а) не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи оставшихся от него матценностей) в конце СПИ; б) предвидимая сумма прихода от выбытия ОС незначительна; в) определить подобную сумму невозможно. Если ликвидационная стоимость нулевая, амортизируют полную (т.е. балансовую) стоимость ОС (при линейном методе).
Уточнения по инвентарным объектам	Традиционный подход к определению инвентарных объектов сохранен. Но ФСБУ допускает выделение частей в качестве отдельных ИО, если они значительно отличаются от объекта в целом не только по СПИ, но и по стоимости.	Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект (ИО).	Существенные затраты на ремонт, техосмотр и т.д., которые теперь считают самостоятельным ИО, раньше относились на расходы периода.

Что под- верглось измене- нию	Стало	Было	Примечания
Уточнены признаки основного средства	Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно такими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020): 1) имеет материально-вещественную форму; 2) предназначен для использования: – в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования НКО в целях, ради которых она создана; – в течение периода более 12 месяцев; 3) способен приносить фирме экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).	Актив принимают к бух-учету как ОС, если одновременно выполняются такие условия (п. 4 ПБУ 6/01): 1) он предназначен для использования: – в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд компании либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; – в течение периода свыше 12 месяцев; 2) не планируется его перепродажа; 3) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	«Материально-вещественного» признака в ПБУ 6/01 не было, но он подразумевался (вытекал из пункта 5 Положения, посвященного составу ОС). Ушло указание на то, что компания не предполагает последующую перепродажу объекта. Но, на наш взгляд, этот признак исключен как избыточный. Ведь если у фирмы изначально есть такое намерение, актив надо отразить в составе товаров, а не ОС, даже при наличии признаков из п. 4 ФСБУ 6/2020. Данный объект отражают на счете 41 (см. Инструкцию по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Новшеством является указание на возможность использования для охраны окружающей среды. Уточнения по НКО можно назвать техническими, так как схожие положения содержались в отдельном абзаце пункта 4 ПБУ 6/01. И еще. В Сообщении № ИС-учет-29 обращено внимание, что из сферы применения ФСБУ 6/2020 исключены долгосрочные активы к продаже, ранее отражаемые в составе ОС. Данный вид активов с 2020 года учитывается по ПБУ 16/02.
Лимит стоимости ОС отдали на откуп компаниям. Есть новшества в учете малоценных предметов	Организация может не применять ФСБУ 6/2020 к активам с признаками из п. 4 Стандарта, стоимость которых ниже лимита, установленного фирмой с учетом существенности информации о таких объектах. Затраты на приобретение, создание данных активов признают в периоде, когда они понесены.	Активы, соответствующие условиям из п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в составе МПЗ.	Итак, малоценные активы теперь не признаются запасами. Их стоимость списывают на расходы единовременно (счета 20, 25, 26, 44 и др.). Новый порядок позволяет фирме определить лимит, например, в 100 000 руб., нивелировав разницу между отражением ОС в бухгалтерском и налоговом учете. Важно, что лимит должен устанавливаться организацией для актива, а не группы активов (письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Что подверглось изменению	Стало	Было	Примечания
Новые положения о группировании основных средств	Согласно п. 11 Стандарта, ОС подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, ТС, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группа ОС – совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Отдельную группу образует инвестиционная недвижимость. Все особенности, связанные с группировкой ОС, предприятию следует зафиксировать в учетной политике.	Определения группы основных средств в ПБУ 6/01 не было. Как и предписания классифицировать объекты по конкретным видам и группам. Вместе с тем, присутствовали положения, касающиеся «отдельных групп», «основных групп» и «групп однородных объектов».	В письме от 22.12.2020 № 03-05-05-01/112530 Минфин России, разобрав положения ФСБУ 6/2020 (в т. ч. пункта 11) разъяснил, как для целей п. 1 ст. 375 НК РФ определить остаточную стоимость недвижимости (включая инвестиционную), учтенной как ОС. Следует исходить из первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капвложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением ОС.
Изменения в части оценки ОС	После признания объект оценивают в бухучете по первоначальной либо переоцененной стоимости. Выбранный способ последующей оценки применяют ко всей группе ОС. Переоценка доступна любой компании. По общему правилу, она проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС. Последнюю определяют по МСФО (IFRS) 13. Объекты инвестиционной недвижимости переоценивают в особом порядке.	Переоценивать ОС имеют право только коммерческие организации. Им позволено не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов по текущей (восстановительной) стоимости.	Сумма переоценки ОС не признается «прибыльным» доходом (расходом) (ст. 257 НК РФ). При реализации объекта сумма его дооценки, отраженная в бухучете, для целей 25-й главы Кодекса значения не имеет (письмо Минфина России от 05.02.2013 № 03-03-06/1/2474).
Начало, окончание и периодичность начисления амортизации	Начислять амортизацию начинают с даты признания ОС в бухучете, а прекращают с момента его списания. Однако по решению организации допускается использование прежнего (привычного) порядка (п. 33 ФСБУ 6/2020). Периодичность начисления амортизации Стандарт не регламентирует. Поэтому фирма может делать это, например, на конец установленного для нее отчетного периода. Амортизацию начисляют независимо от результатов деятельности компании в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ). В Стандарте нет правила, которое было в п. 19 ПБУ 6/01: по ОС, используемым «сезонными» организациями, годовая сумма амортизации начисляется равномерно в течение периода работы компании в отчетном году.	Начислять амортизацию по объекту начинают с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда его приняли к учету. А прекращают с 1-го числа месяца, идущего за месяцем полного погашения стоимости ОС либо списания его с бухучета. В течение года, независимо от применяемого метода, амортизацию начисляют ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (п. 19, 21, 22 ПБУ 6/01).	В Сообщении № ИС-учет-29 отмечено, что изменена основа для расчета амортизации за отчетный период: эту сумму определяют на основе балансовой стоимости ОС, оставшегося СПИ, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости и общего СПИ). Величину амортизации объекта за отчетный период определяют так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость стала равна ликвидационной (ранее – равна нулю).
Основания для приостановки амортизации	Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении его использования), кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной балансовой стоимости или превышает ее. Если впоследствии ликвидационная стоимость станет меньше балансовой, амортизацию по ОС снова начисляют (п. 30 ФСБУ).	Начисление амортизации приостанавливается (п. 23 ПБУ 6/01): – если объект переведен по решению руководства на консервацию на срок более 3 месяцев; – в период восстановления ОС продолжительностью свыше 12 месяцев.	Итак, привычные причины для приостановки амортизации уходят. Добавим, что в письме от 12.08.2021 № 03-05-05-01/64841 минфиновцы рассказали, как определить базу по налогу на имущество при применении ФСБУ 6/2020. Чиновники опирались в том числе на пункт 30 Стандарта.

Что под- верглось измене- нию	Стало	Было	Примечания
Способы начисления амортиза- ции	Изъят способ списания стоимости по сум- ме чисел лет СПИ. При линейном амортиза- цию определяют как отношение разности между балансовой и ликвидационной сто- имостью объекта к величине оставшегося СПИ. При способе уменьшаемого остатка компания сама закрепляет формулу рас- чета суммы амортизации. Пункт 36 ФСБУ 6/2020 вводит особые предписания по амортизации объекта, СПИ которого определяется исходя из ко- личества продукции («натурального» объ- ема работ), планируемого к получению от использования этого ОС. Появились общие требования к избирае- мому способу. Он должен: – наиболее точно отражать распределе- ние во времени ожидаемых выгод от использования группы ОС; – применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме ряда случаев (п. 34 ФСБУ). Способ амортизации выбирается компа- нией для каждой группы ОС.	Установлено 4 способа: – линейный; – уменьшаемого остатка; – списания стоимости по сумме чисел лет СПИ; – списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). При первом (самом популярном) амортиза- цию считают исходя из первоначальной стои- мости и нормы, исчис- ленной из всего СПИ. Для второго и третьего способов установлены свои формулы расчета амортизации, для чет- вертого – конкретные предписания.	Четвертый способ несколь- ко видоизменен. Важно, что тут введен запрет опре- делять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступ- лений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции, про- изводимой с использова- нием этого ОС. Важное новшество: эле- менты амортизации (к ко- им относится и избранный фирмой способ) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта. Ее проводят в конце каждого отчетного года, а также при на- ступлении обстоятельств, говорящих о возможном изменении элементов (по- дробнее – в п. 37 ФСБУ).
Предписа- ние прове- рять ОС на обесцене- ние	Фирма проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой сто- имости из-за такового. Эти действия про- изводят в порядке, оговоренном МСФО (IAS) 36. Но компании, имеющие право на упрощенные способы ведения бухучета, могут отказаться от проверки объектов на обесценение.	В ПБУ 6/01 отсутствуют положения, регули- рующие обесценение основных средств.	На конец каждого отчет- ного периода надо понять, нет ли каких-либо призна- ков обесценения активов. Перечень таковых – в п. 12 МСФО (IAS) 36. Он не исчерпывающий. Фир- ма может выявить и другие признаки возможного обе- сценения актива, которые будет отслеживать.
Дополнен и детали- зирован состав ин- формации, раскрывае- мой в бухот- четности	Перечень информации об ОС, раскрывае- мой в бухотчетности, серьезно расширен. В него включили, в частности, данные: – о балансовой стоимости инвести- ционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; – обо всех элементах амортизации и их изменениях; – о способах оценки ОС (по группам); – о результате от выбытия объектов; – об обесценении основных средств; – о балансовой стоимости пригодных, но не используемых (не в силу сезон- ности) объектов. Для активов с переоцененной стоимостью есть ряд экстра-требований к раскрытию сведений (дата последней переоценки, данные о привлечении независимого оценщика, методы и допущения при опре- делении справедливой стоимости и др.).	Пункт 32 ПБУ 6/01 велит раскрывать в бухотчет- ности (принимая во вни- мание существенность), как минимум, перечис- ленную здесь же инфор- мацию. Это, в частности, сведения: – о первоначальной стоимости и начис- ленной амортизации по основным группам ОС на начало и конец отчетного года; – о движении ОС (по- ступлении, выбытии и т. п.); – о принятых организа- цией СПИ (по основ- ным группам); – об изменениях сто- имости ОС (при до- стройке, реконструк- ции, переоценке и т. д.).	Имейте в виду: компании необходимо раскрыть любую информацию об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36. Обратим внимание, что фирмы, имеющие право на упрощенные способы ведения бухучета, могут раскрывать в отчетности информацию об ОС в огра- ниченном объеме (подроб- ности – в п. 3 ФСБУ). Право на упрощенные спо- собы имеют в том числе субъекты малого предпри- имательства и некоммер- ческие организации (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Таблица 2. Основные изменения в бухучете капвложений

Что подверглось изменению	Стало	Было
Понятийный аппарат	ФСБУ 26/2020 определяет в качестве объекта бухучета капитальные вложения. Под капвложениями понимают определяемые по данному Стандарту затраты компании на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС. Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с ним капвложений, осуществленных до признания объекта в бухучете (п. 12 ФСБУ 6/2020). Но затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении ОС, в капвложения не включают (п. 16 ФСБУ 26/2020). То есть, стоимость объекта они не формируют.	Объект бухучета – долгосрочные инвестиции (ДИ) (см. Положение, утв. Минфином России 30.12.1993 № 160). Предполагалась связь с внеоборотными активами (т.е. ОС, наделами и объектами природопользования, НМА).
Учет матценностей, уготованных для создания, улучшения или восстановления основных средств	Под действие Стандарта попало имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления ОС. Таким образом, подобные матценности к запасам не относятся. Их квалифицируют как капвложения с момента приобретения. Целесообразно отражать все купленные для создания ОС материалы (например, строительные) и комплектующие сразу на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», наладив складской учет операций с ними. Стоимость как использованных, так и неиспользованных матценностей показывают в разделе I бухгалтерского баланса.	Такое имущество обычно учитывалось в составе запасов до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления ОС. А сырье, материалы и тому подобные предметы, используемые для создания внеоборотных активов, следовало отражать в балансе в составе таких активов (приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).
«Выпадающие» затраты	ФСБУ 26/2020 не распространяется на затраты, связанные: – с выполнением работ, оказанием услуг по созданию, улучшению, восстановлению объектов для кого-то другого; – покупкой и созданием активов, предназначенных для продажи.	Застройщики, специализирующиеся на возведении объектов, обычно учитывали расходы на свои услуги в качестве капитальных вложений (Информсообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28).
Уточнения по некоторым затратам (в т. ч. на ремонт)	К капвложениям отнесены затраты на улучшение и (или) восстановление объекта (в частности, замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание) при их соответствии условиям признания капвложений. При этом капвложениями не считаются, в частности, затраты (п. 16 Стандарта): – на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт; – на unplanned ремонты, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой они восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов (в т.ч. СПИ), но не улучшают и не продлевают их. Первоначальная стоимость ОС увеличивается на сумму капвложений, связанных с его улучшением и (или) восстановлением, в момент завершения таковых. Списите затраты со счета 08 на счет 01 «Основные средства» (п. 24 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов).	Капитализировались лишь расходы на модернизацию и реконструкцию ОС, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта. Издержки на восстановление признавались расходами периода, к которому относились (п. 27 ПБУ 6/01). Вместе с тем есть мнение, что затраты на капремонт, проводимый с периодичностью свыше 12 месяцев, следует капитализировать (Рекомендация Р-32/2016-КпР «Ремонт и техническое обслуживание основных средств»).
Установлены условия для признания капвложений и момент их признания	Капвложения признаются при одновременном соблюдении двух условий (п. 6 Стандарта): – понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение НКО ее целей) в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; – определена сумма издержек или приравненная к ней величина.	Такие условия не формулировались. В Сообщении от 03.11.2020 № ИС-учет-28 финансисты обратили внимание, что капитальные вложения признавались, как правило, при первоначальном приобретении, создании ОС.

Что под- верглось измене- нию	Стало	Было
Единица учета кап- вложений	Единицей учета капвложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.	Учет долгосрочных инвестиций вели: – в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него; – по приобретаемым конкретным ОС, наделам, объектам природопользования и НМА.
Закреплен общий под- ход к опре- делению затрат, в сумме которых признают капвложе- ния	Затратами: – считают выбытие (уменьшение) активов компании или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с совершением капвложений; – не признают предоплату поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязательств. Величину затрат определяют за минусом «входного» НДС, подлежащего вычету, и с учетом всех предоставленных фирме скидок, уступок, премий и т.п.	Общий подход не формулировался.
Введены спецпра- вила для величины оценочного обязатель- ства	В сумму фактических затрат при признании капвложений включается, в частности, величина возникшего при проведении таких вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (подп. «ж» п. 10 Стандарта). Оценочные обязательства появляются, если после окончания эксплуатации ОС фирма должна его демонтировать, утилизировать или восстановить окружающую среду и затраты на эти мероприятия можно достоверно оценить. Такое обязательство признают в бухучете на дату, когда возникает необходимость демонтажа, утилизации ОС и восстановления природы в будущем. Добавим, что в налоговом учете резерв на демонтаж, утилизацию ОС и восстановление окружающей среды фирме создать не удастся (исключения – в ст. 267.4 НК РФ).	О включении подобных издержек в капвложения сказано не было. Ориентир следовало держать на ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н), Рекомендацию Р-30/2013-КпР «Ликвидационные обязательства», п. 13 письма финансового ведомства № ПЗ-7/2011.
Если в про- цессе кап- вложений получили продукцию, пригодную к реализа- ции	Величина капвложений уменьшается на расчетную стоимость (РС) полученной в ходе их совершения продукции, вторичного сырья, других матценностей, которые фирма намерена продать или иным образом использовать. Подобные предметы могут быть получены, например, при пусконаладочных работах, испытаниях. А как определить РС данных активов, а также тех, что остались неиспользованными при проведении капвложений (к которым применяют тот же порядок)? Исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей РС не может превышать сумму затрат, из которой она вычитается (п. 15 Стандарта). Справедливой считают стоимость, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (МСФО (IFRS) 13). А чистую стоимость продажи определяют по пункту 29 ФСБУ 5/2019.	Подобное требование законодательно не закреплялось. Вместе с тем есть совет, касающийся затрат на пусконаладочные работы, увеличивающих первоначальную стоимость ОС. Полученные в ходе таких работ побочные ценности (готовая продукция, вторичное сырье и пр.), которые организация способна и намерена продать или использовать иначе, приходят по расчетной стоимости. Фирма определяет ее сама.
Предпи- сание по затратам, возникшим из-за не- правильной организа- ции про- цесса	Под действие Стандарта не подпадают затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации процесса капвложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Они признаются расходами периода, в котором понесены. По мнению некоторых экспертов, часть таких затрат можно отнести на капвложения при наличии ведомственных НПА либо тематического локального акта, разработанного организацией.	Подобные издержки, как правило, включались в капитальные вложения (Сообщение Минфина России № ИС-учет-28).

Что подверглось изменению	Стало	Было
Капвложения на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа	Допустим, предусмотрена отсрочка (рассрочка) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией (в учетной политике) меньший срок. Тогда в капвложения включают сумму, которую компания уплатила бы при отсутствии такой отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной средств, подлежащих уплате в будущем, учитывают в порядке, аналогичном закреплению в ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».	В капвложения в подобной ситуации включались суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору (п. 8 ПБУ 6/01). Вычитание из них процентов за отсрочку (рассрочку) четко не оговаривалось. Однако предписания, схожие с теми, что закрепил ФСБУ 26, были в приложении к письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027 (раздел «Оценка задолженности по коммерческим кредитам») и Рекомендации Р-10/2010 КнР.
Капвложения по договорам, где прописано неденежное исполнение обязательств (полностью или частично)	Фактическими затратами (в части «натуральной» оплаты) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. То есть тех ценностей, которые приобретатель капвложений передает в уплату за них. Справедливую стоимость определяют по МСФО (IFRS) 13. В пункте 13 ФСБУ 26/2020 содержатся предписания и для случаев, когда определить таковую невозможно. Добавим, что стоимость, согласованная сторонами в договоре (без НДС), как правило, является справедливой.	Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией (п. 11 ПБУ 6/01).
Если имущество получено безвозмездно	Фактическими затратами в безвозмездно полученное имущество считается его справедливая стоимость (п. 14 Стандарта). Имейте в виду, что затраты, связанные с поступлением «дарового» основного средства (например, на его доставку) и доведением до пригодного к использованию состояния, являются капвложениями. Они формируют первоначальную стоимость данного объекта (подп. «з» п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).	Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухучету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01).
Проверка капвложений на обесценение	Фирма обязательно проверяет капвложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие такового. Эти действия производят согласно МСФО (IAS) 36. Таковы предписания пункта 17 ФСБУ 26/2020. Компании, имеющие право на упрощенные способы бухучета, могут отказаться от проверки капвложений на обесценение (т.е. оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату). Перечень признаков обесценения – в п. 12 МСФО (IAS) 36. Он не исчерпывающий. Фирма может выявить и другие признаки, которые будет отслеживать.	Проверка капитальных вложений на обесценение не предусматривалась.
Состав информации, раскрываемой в бухотчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности, в частности, следующая информация: – балансовая стоимость капвложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в таковую на начало и конец отчетного периода; – результат от выбытия капвложений, их обесценения и восстановления такового; – авансы, задатки, уплаченные в связи с капвложениями. Компании, имеющие право на упрощенные способы бухучета, могут раскрывать в бухотчетности информацию о капвложениях в ограниченном объеме (подробности – в п. 4 ФСБУ 26/2020).	Требования к раскрытию некоторой подобной информации содержались в пункте 32 ПБУ 6/01. Речь, например: – о способах оценки ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; – об изменениях стоимости объектов, в которой они приняты к бухучету.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

**[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 25/2018
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»]**

В соответствии со статьей 23, пунктом 2 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2017, № 30, ст. 4440), подпунктом 5.2.21 (1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44,

ст. 6027), программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 – 2020 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 мая 2018 г., регистрационный № 51034), ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

*Первый заместитель
Председателя Правительства Российской Федерации –
Министр финансов Российской Федерации*

А. Г. СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 16.10.2018 № 208н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

2. Настоящий Стандарт применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).

Настоящий Стандарт применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее – предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

3. Настоящий Стандарт не применяется при предоставлении:

а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

в) объектов концессионного соглашения.

4. Настоящий Стандарт не распространяется на организации государственного сектора.

5. В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицирован-

ным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

6. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

<...>

II. Учет у арендатора

10. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом. Организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

11. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

В случае, указанном в подпункте “а” настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах “б” и “в” настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

12. Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. <...>

14. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. <...>

18. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

19. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 настоящего Стандарта. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

<...>

III. Учет у арендодателя

24. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, указанную в пункте 6 настоящего Стандарта, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

25. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

26. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

27. Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды. При этом если арендатор (промежуточный арендодатель) применяет пункт 14 настоящего Стандарта, то соответствующие объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

28. Арендодатель, который вправе применять упрощенные способы учета, может классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах “а” и “б” пункта 25 настоящего Стандарта.

29. Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 32 – 40 настоящего Стандарта.

Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 – 42 настоящего Стандарта.

30. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

<...>

40. При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

41. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

42. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

<...>

V. Переходные положения

48. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

<...>

Комментарий

С 1 января 2022 года введен новый федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды». Он утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

До 2022 года всем арендаторам и арендодателям (лизингодателям) нужно провести инвентаризацию договоров, чтобы понимать, как с нового года учитывать аренду. Это значит, что новый ФСБУ 25/2018 применяется не к организации в целом, а к договорам, предмет которых отвечает критериям объекта учета аренды. Рассмотрим подробно, какие нововведения предусмотрены для арендодателей и арендаторов.

Когда можно не применять ФСБУ 25/2018?

Сначала определим, кому разрешили вести учет по-старому.

Арендаторы и арендодатели вправе не применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Кроме того, новый стандарт не применяется к договорам, исполнение которых началось до 2022 года. Но на это имеют право только компании – арендаторы и арендодатели – которые имеют право на упрощенное ведение бухучета. Так установлено в пунктах 51 и 52 ФСБУ 25/2018.

Обратите внимание: если вы не будете применять новый стандарт к определенным договорам, то обязательно пропишите это в учетной политике, а в приложении к учетной политике – список таких договоров.

Понятие «объект учета аренды»

Установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды.

Идентификация объектов учета аренды производится на более раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Что меняется для арендодателя

Для перехода на ФСБУ 25/2018 арендодатели должны классифицировать все свои договоры аренды на операционную аренду и финансовую аренду. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной.

Обратите внимание: для учета финансовой аренды введен актив – «инвестиции в аренду».

Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции.

В таблице 1 покажем основные отличия операционной аренды от финансовой.

Таким образом, для арендодателя этот федеральный стандарт бухгалтерского учета предусматривает два способа учета имущества, сдаваемого в аренду – в зависимости от классификации объекта аренды.

Обратите внимание: арендодатель, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28 ФСБУ 25/2018). Кроме двух исключений:

- когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- когда арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Что меняется у арендатора?

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Таблица 1. Основные отличия операционной аренды от финансовой

Операционная аренда	Неоперационная (финансовая) аренда
Арендодатель не отражает в бухучете инвестицию в аренду. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию. Для операционной аренды сохраняются прежние правила учета периодических поступлений, кроме изменения оценочных значений (п. 41 ФСБУ 25/2018).	По договору неоперационной (финансовой) аренды арендодатель отражает в бухучете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. В течение срока действия договора он признает в доходах проценты по инвестициям в аренду. Арендные платежи в доходах не учитывают. Главный признак неоперационной аренды – это переход к арендатору как экономических выгод, так и рисков. Это главное условие считается соблюденным, если выполняется любое из следующих: а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. Отнести к операционной аренде арендодатели, включая лизингодателей, могут договоры, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года или исполнение которых началось до 2022 года, если организация вправе применять упрощенные способы бухучета. Пример неоперационной (финансовой) аренды – это договор лизинга.

Таблица 2. Виды стоимости аренды

Виды стоимости аренды	Понятие
Фактическая стоимость	Это стоимость, по которой арендатор признает в своем учете право пользования арендованным активом (ППА). Она включает (п. 13 ФСБУ 25/2018): – величину первоначальной оценки обязательства по аренде; – арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; – затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; – величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды
Справедливая стоимость	Эту стоимость определяют в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». В частности, эта сумма, за которую приобретенное имущество можно продать третьему лицу, купить у другого поставщика или создать своими силами
Чистая стоимость	Ее используют арендодатели в сфере лизинговых правоотношений, чтобы оценить свои обязательства по сделке. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды
Валовая стоимость	Валовая стоимость аренды у арендодателя (лизингодателя) – это сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018). Разность между валовыми инвестициями и чистыми инвестициями в лизинг формирует доход лизингодателя по сделке
Негарантированная ликвидационная стоимость	Это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды. Негарантированную ликвидационную стоимость лизингодатель использует в том числе для расчета процентов по договору финансовой аренды. При этом из нее исключаются суммы, которые подлежат оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа имущества по окончании срока аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018)

В расчет нужно брать только чистые суммы, то есть за вычетом НДС.

При прекращении договора (полном или частичном) балансовая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде списываются в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Условия для упрощенного учета аренды арендатора

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды. Такой порядок допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Арендатор может не переходить на новые правила бухучета аренды в одной из следующих ситуаций:

- срок аренды – не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа – не более 300 000 рублей (речь идет о стоимости аналогичного нового объекта);

- арендатор может получать экономические выгоды от объекта независимо от других активов;
- арендатор вправе применять упрощенный бухучет.

Кроме того, нужно выполнить одновременно следующие три условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Суть упрощенного учета договора аренды в том, что арендатор не отражает в бухучете ни право пользования активом (ППА), ни обязательство по аренде. Он признает только расходы по арендным платежам, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ РОДИТЕЛЮ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА ПО НДФЛ НА ОБУЧЕНИЕ РЕБЕНКА В ДОШКОЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ОПРЕДЕЛЕНИИ ЕГО РАЗМЕРА]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 01.09.2021 по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговых баз по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Данной нормой Кодекса предусмотрено, что указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или при наличии у иностранной организации документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность, либо при условии, что в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Согласно пункту 1 части 2 статьи 23 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ “Об образовании в Российской Федерации” (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) одним из типов образователь-

ных организаций, реализующих основные образовательные программы в Российской Федерации, является дошкольная образовательная организация – образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

В соответствии с частью 4 статьи 65 Федерального закона № 273-ФЗ не допускается включение расходов на реализацию образовательной программы дошкольного образования в родительскую плату за присмотр и уход за ребенком в таких организациях.

Учитывая изложенное, при соблюдении условий, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса, налогоплательщик-родитель вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом в сумме его фактических расходов на обучение ребенка в организации, осуществляющей образовательную деятельность.

При этом иные расходы налогоплательщика, связанные с пребыванием ребенка в дошкольной образовательной организации, при определении размера социального налогового вычета не учитываются.

Изменение порядка предоставления социального налогового вычета Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

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, 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.В. САШИЧЕВ**Комментарий**

Министерство финансов РФ в своем новом письме от 03.11.2021 № 03-04-05/89355 разъясняет, когда родитель может получить

социальный вычет по налогу на доходы физических лиц на обучение ребенка в дошкольной образовательной организации.

Социальный вычет по НДФЛ на обучение детей

Статья 219 Налогового кодекса разрешает уменьшить налоговую базу по НДФЛ родителям, оплачивающим обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме в организациях или у ИП, ведущих образовательную деятельность.

Лимит – не более 50 000 рублей на каждого ребенка в год.

Для получения вычета обязательны такие документы:

- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- если ребенок учится за рубежом – документ, подтверждающий статус организации, осуществляющей образовательную деятельность;
- если ребенок учится у ИП – лист записи из ЕГРИП, в котором в качестве вида экономической деятельности указана образовательная деятельность ИП, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно (т.е. без привлечения педагогов);
- копия свидетельства о рождении ребенка;
- копия договора на обучение ребенка, подтверждающая очную форму обучения;
- чеки ККТ, приходно-кассовые ордера, платежные поручения, которые должны содержать Ф.И.О. родителя, назначение платежа со ссылкой на дату и номер договора, наименование получателя платежа, размер уплаченной суммы, дату приема денег.

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательной деятельности, вычет можно получить по расходам на обучение не только в вузе, но и в других образовательных учреждениях, как государственных, так и частных. Например:

- в детских садах;
- в школах;
- в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);

– в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

Когда можно получить вычет по расходам на обучение дошкольника?

Статус образовательного учреждения и типы образовательных учреждений в Российской Федерации определены Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Так, одним из типов образовательных организаций, реализующих основные образовательные программы в Российской Федерации, является дошкольная образовательная организация.

Это образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Минфин в комментируемом письме отмечает, что при наличии всех подтверждающих документов налогоплательщик-родитель вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом в сумме его фактических расходов на обучение ребенка в дошкольной организации.

Обратите внимание, что нужно учитывать фактические расходы только на обучение. Иные расходы налогоплательщика, связанные с пребыванием ребенка в дошкольной образовательной организации, при определении размера социального налогового вычета учитывать нельзя. Например, не учитывают расходы за присмотр и уход за ребенком (в т. ч. родительскую плату).

Кроме того, социальный вычет предоставляется по доходам того года, в котором родитель фактически оплатил обучение. Если в одном году социальный налоговый вычет не был использован полностью, то на следующий год остаток вычета не переносится.

Эксперт «НА» Е. Чимидова



НЕ ИЩИТЕ ТО, ЧТО УЖЕ НАЙДЕНО!

Практический портал для бухгалтера.
Присоединяйтесь, будет интересно

pb.buhgalteria.ru

ПО КАКИМ ПРАВИЛАМ РАБОТАТЬ
БУХГАЛТЕРУ В 2022 ГОДУ

НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
для бухгалтера

Дорогие читатели!

Изменений в 2022 году достаточно много. Мы собрали их все в специальную таблицу, чтобы вы могли легко сориентироваться, на какие из них обратить внимание, а какие можно и пропустить.

Редакция журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ				
Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 204н	ФСБУ был принят, но не был обязательным.	В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» введены новые понятия – балансовая стоимость, элементы амортизации, обесценение, ликвидационная стоимость, переоцененная стоимость, группа основных средств, инвестиционная недвижимость. Кроме того, закреплены те, которые уже традиционно использовались. Уточнены признаки основного средства. К ним относится актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования НКО в целях, ради которых она создана, а также в течение периода более 12 месяцев. Кроме того, актив должен быть способен приносить организации экономические выгоды (доход). <i>Комментарий к ФСБУ 6/2020 «Основные средства» читайте в журнале «Нормативные акты для бухгалтера» № 01/2022 или на сайте электронной версии журнала na.buhgalteria.ru</i>	С 01.01.2022
Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 204н	Капитальными вложениями считались внеоборотные активы	С 2022 г. капитальные вложения организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в отдельном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). Этот стандарт обязателен для всех организаций, кроме бюджетной сферы. Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств (далее – ОС). Например, к капвложениям относятся: – приобретенное имущество, которое будет использоваться в качестве ОС; – строительство объектов ОС; – подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации; – улучшение и восстановление объекта ОС. ФСБУ 26/2020 не распространяются на работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи. <i>Комментарий к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» читайте в журнале «Нормативные акты для бухгалтера» № 01/2022 или на сайте электронной версии журнала na.buhgalteria.ru</i>	С 01.01.2022
Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	Приказ Министерства финансов РФ от 16.04.2021 № 62н	Ранее предусматривался один способ исправления ошибки: нужно было зачеркнуть неправильный текст или сумму и написать над зачеркнутым исправленный текст или сумму и разрешалось подготовить новый документ взамен ошибочного. Ранее содержание регистров бухучета и внутренней бухгалтерности относилось к коммерческой тайне организации	График документооборота перестает быть обязательным. Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021. Ответственность за правильное отражение операций в бухгалтерском учете возложена на лиц, составивших и подписавших регистры бухгалтерского учета. Нельзя исправлять документы с помощью корректоров и подчисток, скрывающих исходный текст. Доступ к первичным учетным документам и регистрам бухучета для внутренних и внешних пользователей определяет руководитель организации. Все бухгалтерские записи должны соответствовать первичным документам. <i>Комментарий к ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» читайте в журнале «Нормативные акты для бухгалтера» № 01/2022 или на сайте электронной версии журнала na.buhgalteria.ru</i>	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н	Вместо понятия «объект учета аренды» существовало понятие «имущество»	Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Определены критерии, в соответствии с которыми определяется объект учета аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Для перехода на ФСБУ 25/2018 арендодатели должны классифицировать все свои договоры аренды на операционную аренду и финансовую аренду. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. <i>Комментарий к ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» читайте в журнале «Нормативные акты для бухгалтера» № 01/2022 или на сайте электронной версии журнала na.buhgalteria.ru</i>	С 01.01.2022
Утвержден стандарт бухучета государственных финансов «Биологические активы»	Приказ Министерства финансов РФ от 16.12.2020 № 310н	Стандарт «Биологические активы» отсутствовал	При ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений должен применяться стандарт «Биологические активы»	С 01.01.2022 при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. С отчетности за 2022 год при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ				
Вводятся электронные транспортные накладные	Федеральный закон от 02.07.2021 № 336-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200	В Уставе автомобильного транспорта отсутствовало положение об электронных перевозочных документах	В Устав добавляется положение об электронных перевозочных документах.	С 01.01.2022
Обновлена форма транспортной накладной. Вводится в оборот электронная транспортная накладная	Постановление Правительства РФ от 30.11.2021 № 2116	Грузоотправитель, грузополучатель и перевозчик заполняют транспортную накладную каждый в своей части. Грузоотправитель вместе с перевозчиком выписывает транспортную накладную при отправке груза. Грузополучатель расписывается в накладной при получении груза	Транспортную накладную подписывают: – грузоотправитель – лицо, осуществляющее погрузку груза в транспортное средство; – грузополучатель или уполномоченное им лицо; – перевозчик или водитель. В случае использования транспортной накладной как первичного учетного документа в соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» составляется 4-й экземпляр (оригинал) транспортной накладной на бумажном носителе для грузоотправителя. При этом грузоотправитель заполняет в транспортной накладной раздел 1 «Грузоотправитель». В случаях, когда кроме договора перевозки груза присутствует договор на выполнение услуг по организации перевозки груза (в значениях, определенных Федеральным законом «О транспортно-экспедиционной деятельности»), в разделе 1 «Грузоотправитель» надо указать: – лицо, которое является исполнителем услуг по организации перевозки груза и принимает груз во владение для перевозки с одновременным проставлением отметки «является экспедитором»; – лицо, которое является заказчиком услуг по организации перевозки груза, если факт передачи груза во владение исполнителю услуг, связанных с организацией перевозки груза, для перевозки отсутствует. При наличии договора на выполнение услуг по организации перевозки груза заполняется Раздел 1а «Заказчик услуг по организации перевозки груза (при наличии)», если грузоотправителем является исполнитель таких услуг. Также указываются реквизиты указанного договора. Организация или ИП, которые приняли на себя по договору перевозки груза обязанность перевезти и выдать управомоченному на их получение лицу вверенный грузоотправителем груз в пункте назначения с использованием транспортных средств, указанных в разделе 7 «Транспортное средство», заполняют раздел 6 «Перевозчик». Чтобы подписать электронную транспортную накладную водитель может использовать: – простую электронную подпись; – усиленную неквалифицированную электронную подпись при условии последующего подписания электронной транспортной накладной усиленной квалифицированной электронной подписью перевозчика. Электронную транспортную накладную надо будет направлять в государственную информационную систему электронных перевозочных документов	Правила заполнения накладной и возможность использовать ее электронную форму будут действовать с 01.03.2022
ОТЧЕТНОСТЬ				
Новый порядок сдачи бухгалтерской отчетности	Приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-1/843@	Бухгалтерскую отчетность нужно было сдавать только через оператора ТКС	Скорректирован порядок представления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерскую отчетность можно сдавать через сайт ФНС (не только через оператора ТКС)	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Принцип «одного окна» при сдаче бухотчетности	Федеральный закон от 02.07.2021 № 352-ФЗ. Информационное сообщение Министерства финансов РФ от 05.07.2021 № ИС-учет-34	Бухотчетность надо было сдавать в разные госорганы помимо налоговой	Бухотчетность сдается только в налоговую	С 01.01.2022
Новая форма РСВ	Приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@	Почти все поправки, внесенные в форму, связаны с переходом на механизм «Прямые выплаты». Ранее он не учитывался	1. Из титульного листа удалили поле для ОКВЭДа. 2. Из раздела 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» удалили строки 120-123 в связи с переходом на «Прямые выплаты». Они были предназначены для указания сумм превышения понесенных расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное соцстрахование по временной нетрудоспособности и материнству. 3. Из приложения № 2 удалили поле «признак выплат» и поле 090 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)». Кроме того, из старой формы РСВ убрали следующие приложения: Приложение 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ»; Приложение 4 «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета»; Приложение 5 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 пункта 1 статьи 427 НК РФ». Это приложение заполняли ИТ-организации. Для них в 2021 году были внесены значительные поправки. Теперь у них свое приложение № 3. Все остальные приложения и разделы остались прежними. Только старые приложения поменяли свою нумерацию	С отчетности за I квартал 2022 года

ПРОВЕРКИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ШТРАФЫ

Новые штрафы для финкомпаний и их клиентов	Федеральный закон от 29.11.2021 № 380-ФЗ	Ответственность финкомпаний за непредставление информации не была предусмотрена	Уточнены понятия выгодоприобретателя и финансовых активов. Установлено, что если ОФР не выявила клиентов, выгодоприобретателей и (или) контролирующих их лиц, являющихся зарубежными налоговыми резидентами, надо проинформировать ФНС о подобном обнаружении. Установлена ответственность финкомпаний и их клиентов за непередачу информации в ФНС в срок	С 01.01.2022
О новых штрафах по новой статье 5.2 Федерального закона от 29.12.2006 года № 255-ФЗ	Новая редакция статьи 5.2 Федерального закона от 29.12.2006 года № 255-ФЗ	Таких штрафов не было	Штрафовать будут так: – за отказ в представлении или непредставление в срок документов, необходимых для назначения и выплаты пособия. Штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ; – за представление недостоверных сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособия, или их сокрытие, повлекшие выплату пособия в повышенном размере. Штраф в размере 20% от суммы излишне понесенных расходов, но не более 5000 рублей и не менее 1000 рублей; – за нарушение срока подачи сведений – штраф 5000 рублей	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Новые правила зачета и возврата переплаты по налогам	Федеральный закон от 29.11. 2021 № 379-ФЗ	Существовало три варианта: – только по налогам; – на возврат переплаты на расчетный счет установлено ограничение. Возврат деньгами невозможен, если имеется недоимка по любым налогам. За счет переплаты нужно сначала погасить свои долги; – переплаченные или излишне взысканные взносы можно вернуть или зачесть в счет предстоящих платежей по взносам	Сумму излишне уплаченного налога можно будет зачесть в счет уплаты сборов и страховых взносов. Удален пункт 1.1 ст. 78 НК РФ, согласно которому сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежала зачету по соответствующему виду взносов. Как и прежде, переплату можно вернуть, но только ту часть, которая осталась после погашения задолженности всех имеющих долги по налогам, сборам и страховым взносам	С 01.01.2022
Штрафы за неверные сведения в ФСС	Федеральный закон от 30.04.2021 № 126-ФЗ	За неверные сведения в ФСС не было предусмотрено наказание	За нарушение срока подачи сведений для назначения и выплаты пособия штраф составит 5 000 рублей, за каждый отказ направить документ в ходе проверки – 200 рублей. Если ФСС переплатил пособие из-за неверных сведений, штраф составит 20% от суммы излишних расходов ФСС, но не менее 1 000 рублей и не более 5 000 рублей	С 01.01.2022
Увеличены штрафы за отдельные экологические правонарушения	Федеральный закон от 21.12.2021 № 419-ФЗ	Закон не предусматривал отдельного наказания за невыполнение предписания властей в сфере экологических нарушений	В КоАП РФ введена отдельная статья, которая предусматривает штрафы за нарушения в сфере экологического надзора. Если предписания властей не будут выполнены вовремя, предусмотрены штрафы для организаций – от 100 тысяч до 200 тысяч рублей; для должностных лиц – от 30 тысяч до 50 тысяч рублей; для физлиц – от 10 тысяч до 20 тысяч рублей	С 01.01.2022
Введены новые штрафы для организаций и ИП в области охраны окружающей среды	Федеральный закон от 21.12.2021 № 427-ФЗ	За нарушение правил эксплуатации оборудования по контролю выбросов были предусмотрены штрафы до 20 тысяч рублей, а за сокрытие или искажение экологической информации – 80 тысяч рублей	В КоАП введена отдельная статья, которая содержит штрафы за нарушения требований к оснащению стационарных источников выбросов (сбросов) загрязняющих веществ системами автоматического контроля. За невыполнение или несвоевременное выполнение требований по оснащению стационарных источников выбросов загрязняющих веществ штраф для должностных лиц в размере от 20 тысяч до 40 тысяч рублей, на юридических лиц – от 100 тысяч до 200 тысяч рублей	С 01.02.2022
Создается платформа «Знай своего клиента», чтобы банки получали информацию о вовлеченности клиентов в подозрительные операции	Федеральный закон от 21.12.2021 № 423-ФЗ	Информация о подозрительных операциях не собиралась централизованно	Уточнено понятие «подозрительные операции». Организациям и ИП присваивается один из трех уровней риска вовлеченности в такие операции (низкий, средний, высокий). Банки должны представлять в Центральный банк РФ наименования всех клиентов – юридических лиц, ФИО ИП, ИНН и присваивать свой уровень риска	С 21.03.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ				
Льгота по НДС для общепита	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Услуги общепита облагались НДС	От НДС освобождаются услуги общепита в ресторанах, кафе, закусочных, столовых и т.д., а также при выездном обслуживании. Льгота распространяется на компании или ИП, у которых доходы от указанных услуг за предшествующий год не превысили 2 млрд рублей, а их удельный вес в общей сумме доходов превышает 70%	С 01.01.2022
НДС начисляют с межценовой разницы при перепродаже товаров	Ст. 1, п. 2 ст. 2 Федерального закона от 30.04.2021 № 103-ФЗ	Указанный порядок действовал только при перепродаже поддержанных автомобилей	При перепродаже отдельных видов электронной и бытовой техники, приобретенной у физлиц, налоговая база по НДС равна разнице между ценой реализации с учетом налога и ценой приобретения такой техники	С 01.01.2022
Вводится контрольное соотношение № 14 для декларации по НДС	Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-15-/519@	Ранее указанное контрольное соотношение не применялось	Будет применяться еще одно контрольное соотношение № 14. Если налогоплательщик применяет УСН, и по графе 3 строки 070 Раздела 2 код операции 1011715 не отражен, то Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = 0 и Раздел 8. строка 190 графа 3 на последней странице Раздела 8. = 0	С 01.01.2022
Льготы по НДС для рыбной продукции	Федеральный закон от 02.07.2021 № 308-ФЗ	Реализация племенных рыб, эмбрионов, молоди, полученных от них, облагалась НДС. НДС при реализации форели составлял 20%, морской форели – 10%	От НДС освобождается реализация племенных рыб, эмбрионов и молоди, полученных от племенных рыб. Ставка НДС на живую пресноводную форель снижена с 20 до 10%	С 01.01.2022
Расширен перечень случаев, когда не нужно восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Перечень случаев, когда не надо восстанавливать ранее принятый к вычету налог, был меньше	К существующим добавлено еще одно условие, когда налог восстанавливать не нужно. Это случай безвозмездной передачи недвижимости в казну РФ	С 01.01.2022
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ				
Новый бланк 6-НДФЛ	Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ, приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/844@, приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@	Сведения о доходах физлица подавались в справке 2-НДФЛ	Сведения о доходах физлица подаются в составе расчета 6-НДФЛ. В бланке 6-НДФЛ изменены штрихкоды, добавлены строки для сведений о высококвалифицированных специалистах (разд. 2 стр. 115, 121 и 142), поле для налога на прибыль, который нужно зачесть при расчете НДФЛ с доходов от долевого участия (разд. 2 стр. 155)	С отчетности за 2021 год
Упрощенный порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ	Федеральный закон от 20.04.2021 № 100-ФЗ	Заявитель сам должен был просеждать налоговую чтобы получить уведомление о подтверждении права на вычеты	Налоговая сама направляет работодателю уведомление о праве работника на предоставление социальных и имущественных вычетов после обращения к ней работника	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Вычет по расходам на занятия спортом	Федеральный закон от 05.04.2021 № 88-ФЗ	Нельзя было получить вычет по НДФЛ на занятия спортом	Вводится новый вычет – на физкультурно-оздоровительные услуги. Максимальная сумма, с которой он высчитывается – 120 тыс. рублей за налоговый период с учетом расходов на иные социальные вычеты по НДФЛ.	Применяется по отношению к доходам, полученным с 01.01.2022
Новые правила расчета НДФЛ при оплате работодателем путевок	Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ	Компенсация стоимости путевки облагалась НДФЛ, если расходы на нее учли при расчете налога на прибыль. Также не облагалась НДФЛ компенсация путевок для детей сотрудников в возрасте до 16 лет	От НДФЛ освобождается компенсация стоимости первой выданной за год работнику путевки, даже если расходы на нее учли при расчете налога на прибыль. Также не облагается НДФЛ компенсация путевок для детей сотрудников в возрасте до 18 лет (до 24 лет – для обучающихся очно)	С 01.01.2022
Новая форма 3-НДФЛ	Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@	Действовала старая форма 3-НДФЛ	Утверждены новая форма декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и порядок ее заполнения. Установлен также формат ее представления декларации в электронной форме	С 01.01.2022

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Новый бланк декларации по налогу на прибыль	Приказ ФНС России от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@	Действовал бланк, утвержденный приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@	В новом бланке нужно отражать: – пониженную ставку налога на прибыль, если она введена в регионе для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по предоставлению прав использования результатов интеллектуальной деятельности; – применение инвестиционного налогового вычета в расходах на НИОКР; – целевые поступления, целевое финансирование, доходы, не подлежащих налогообложению.	С отчетности за 2021 год
Упрощение учета расходов на путевки	Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ	Чтобы учесть затраты на санаторно-курортное лечение, работодатель должен заключать договор с туроператором или турагентом	Затраты на санаторно-курортное лечение можно учесть в расходах по налогу на прибыль, если договор заключили напрямую с санаторием, а не через туроператора или турагента. Работодатель компенсирует затраты родителям, супругам или детям работников	С 01.01.2022
Уточнены правила расчета амортизации при реконструкции	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	При реконструкции первоначальная стоимость зависела от размера остаточной стоимости основных средств	При реконструкции первоначальная стоимость изменяется независимо от размера остаточной стоимости. Если срок полезного использования объектов в результате реконструкции не увеличился, нужно применять норму амортизации, определенную исходя из изначально установленного срока полезного использования	С 01.01.2022
Продлено ограничение на перенос убытка	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	По 31.12.2021 действовал временный порядок 50%-ного ограничения на учет убытков прошлых лет	Временный порядок ограничения на учет убытков прошлых лет продлили до 31.12.2024	С 01.01.2022
Установлен порядок учета выкупной стоимости лизингового имущества	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Ранее в НК РФ о ней не упоминалось	Арендные (лизинговые) платежи должны относиться на расходы арендатора (лизингополучателя) за вычетом выкупной стоимости предмета лизинга, если он по окончании срока действия договора лизинга передается лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Изменены правила амортизации лизингового имущества	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Лизинговое имущество включала в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) та сторона, у которой оно должно учитываться в соответствии с договором финансовой аренды (договором лизинга)	С 2022 года имущество, передаваемое в аренду или лизинг, в качестве основных средств учитывает арендодатель. Поэтому из статьи 258 НК РФ исключили пункт 10	С 01.01.2022
Разрешенных расходов на НИОКР стало больше	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Перечень разрешенных расходов был меньше	В расходы на НИОКР можно будет включить затраты на приобретение: – исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав; – прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору.	С 01.01.2022
О запрете учитывать в расходах налоговой базы по прибыли платежи в бюджеты в целях возмещения ущерба	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Ранее это разрешалось	Платежи в бюджеты в целях возмещения ущерба нельзя будет учитывать в расходах налоговой базы по прибыли на основании пункта 2 статьи 270 НК РФ	С 01.01.2022
Инвествычет по налогу на прибыль можно применять по отношению к дорогой недвижимости	Информация Минэкономразвития от 17.06.2021	Подобный порядок применения инвествычета по налогу на прибыль не действовал	По решению региональных властей в состав инвестиционного налогового вычета (ИНВ) могут быть включены в том числе расходы на создание (приобретение) дорогостоящих объектов недвижимого имущества: зданий и сооружений со сроком полезного использования свыше 20 лет.	С 01.01.2022

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

Вводится единый налоговый платеж	Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ	Единого налогового платежа не было	С 1 июля по 31 декабря 2022 года организации и ИП добровольно могут принять участие в налоговом эксперименте. Новый механизм будет добровольным: останется возможность перечислять налоги и взносы по отдельным платежкам. Единый налоговый платеж (ЕНП) – это особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджет единого налогового платежа. Таким образом организациям и ИП разрешено уплачивать: – налоги и авансовые платежи по ним; – сборы, за исключением госпошлины, в отношении уплаты которой суд не выдал исполнительный документ; – страховые взносы; – пени, штрафы, проценты. Также единым налоговым платежом признают излишне уплаченные суммы организацией или ИП, которые применяют особый порядок уплаты, суммы налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.	С 01.01.2022
----------------------------------	--	------------------------------------	---	--------------

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ				
Новые основания для внеочередной подачи СЗВ-СТАЖ	Федеральный закон от 26.05.2021 № 153-ФЗ	Основаниями для внеочередной подачи СЗВ-СТАЖ были только подача заявления на страховую или накопительную пенсию	В сокращенный срок форму можно подавать также когда подано заявление: на срочную пенсионную выплату; единовременную выплату средств пенсионных накоплений	С 01.01.2022
Льгота общепита по страховым взносам	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Организации общепита с освобождением от НДС могли платить взносы по пониженным тарифам если среднесписочная численность их сотрудников не превышает 250 человек	Страхователи, которые вправе применять освобождение от НДС по услугам общепита, могут использовать пониженные тарифы взносов, даже если среднесписочная численность работников больше 250 человек. Это 15%-ный тариф для малого и среднего бизнеса (МСП)	С 01.01.2022
Новый порядок помощи застрахованному лицу	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.10.2021 № 726н	Действовал порядок, утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.06.2016 № 322н	Утвержден новый Порядок оказания ФСС РФ бесплатной помощи застрахованному лицу или лицу, имеющему право на получение страхового обеспечения	С 01.01.2022
Утверждены новые предельные базы для страховых взносов	Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951	Предельные значения базы составляли 966 000 рублей на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и 1 465 000 рублей на обязательное пенсионное страхование	Предельные значения базы увеличены до 1 032 000 рублей на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и 1 565 000 рублей на обязательное пенсионное страхование. В 2022 году с выплат до 1 032 000 рублей включительно страховые взносы начисляются по следующим тарифам: – 2,9% – если компания применяет общие тарифы; – 1,8% – в отношении выплат временно пребывающим иностранцам, если компания применяет общие тарифы; – по пониженному тарифу – если компания применяет пониженные тарифы. С суммы свыше 1 032 000 рублей взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства не начисляют.	С 01.01.2022
Тарифы по взносам на травматизм на 2022 год остались прежними	Федеральный закон от 21.12.2021 № 413-ФЗ	Тарифы были такими же	Страховые тарифы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на 2021–2023 гг. остались без изменений. Сохранена и льгота по уплате взносов при использовании труда инвалидов	С 01.01.2022
Установлены показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на травматизм на 2022 год	Приказ ФСС РФ от 28.05.2021 № 17	Применялись другие значения	Установлены значения основных показателей по видам экономической деятельности. Показатели применяются при расчете скидок и надбавок к страховым тарифам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, исходя из основных показателей, определенных по итогам деятельности страхователей за три года, предшествующих текущему году: – отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов; – количество страховых случаев у страхователя на 1 тыс. работающих; – количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на 1 несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом	С 01.01.2022

ПО КАКИМ ПРАВИЛАМ РАБОТАТЬ БУХГАЛТЕРУ В 2022 ГОДУ

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Изменяется порядок взаимодействия работодателя и ФСС	Постановление Правительства Российской Федерации от 23.11.2021 № 2010	Требовались заявления и документы	С начала 2022 года все больничные листы станут электронными. Поэтому меняется порядок взаимодействия работодателя и ФСС. Пособия, как и прежде, будут выплачиваться напрямую из ФСС, только теперь работникам не нужно подавать для этого никаких заявлений и документов.	С 01.01.2022

ПОСОБИЯ

Новый порядок расчета больничных	Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 № 1540	Лимит суммы дневного пособия по временной нетрудоспособности в 2021 году составлял 2 434,25 рубля	Лимит суммы дневного пособия по временной нетрудоспособности в 2022 году увеличен до 2 572,6 рубля	С 01.02.2022
Определен порядок оплаты больничных для совместителей	Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 № 1540	Ранее указанных уточнений не было	Уточнены правила расчета среднего заработка для оплаты больничного совместителям, предусмотрен минимальный месячный размер пособия не ниже МРОТ с учетом районных коэффициентов	С 01.02.2022
Увеличен размер пособия по безработице	Постановление Правительства РФ от 15.11.2021 № 1940	Максимальный размер пособия по безработице составил 12 130 рублей	Максимальный размер пособия по безработице составит 12 792 рубля	С 01.02.2022
Изменения в правила подсчета и подтверждения страхового стажа по больничным пособиям	Приказ Министрства труда и социальной защиты РФ от 09.06.2021 № 388н	Работа за рубежом не учитывалась в страховом стаже, необходимом для назначения пособия	В страховой стаж можно включать работу за рубежом при условии, что с государством, где работал россиянин, заключен договор о взаимном учете трудового стажа	С 01.01.2022
Упрощены правила оформления больничных для совместителей	Федеральный закон от 30.04.21 № 126-ФЗ	Пособие по больничному выплачивал работодатель	Пособие выплачивает не работодатель, а ФСС на основании электронных больничных. Сохранятся три варианта действий для совместителей – в зависимости от того, у каких страхователей работник трудится на момент выдачи бюллетеня, и у каких трудился в двух предшествующих годах. В целом варианты аналогичны тем, что существовали прежде	С 01.01.2022
Документы на выплату единовременного пособия при рождении ребенка подавать в ФСС не нужно	Федеральный закон от 30.04.21 № 126-ФЗ	Ранее приходилось подавать документы	Для расчета и выплаты пособий при рождении ребенка ФСС получит сведения из единого госреестра записей актов гражданского состояния. С работодателей снимается обязанность подавать документы на выплату пособий молодым мамам. Срок перечисления пособия составит до 10 рабочих дней с даты получения сведений о рождении ребенка из реестра ЗАГС	С 01.01.2022

НАЛОГИ: ТРАНСПОРТНЫЙ, ЗЕМЕЛЬНЫЙ, НА ИМУЩЕСТВО

Введена форма заявления о льготе по имущественным налогам	Приказ ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@, приказ ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@	Льготу по имущественным налогам можно было получить без заявления, по декларации по недвижимости	Для получения льготы по облагаемым налогом на имущество по кадастру объектам нужно заполнить заявление по форме	С 01.01.2022
---	--	--	---	--------------

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Новый бланк декларации по налогу на имущество	Приказ ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@	Применялся старый бланк	Изменены штрихкоды, внесен ряд несущественных правок в связи с созданием федеральной территории «Сириус»	С 30.03.2022
Изменение порядка уплаты налога на имущество	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Если недвижимость, полученная в аренду, учитывалась на балансе арендатора в составе ОС, то он признавался плательщиком налога. Если недвижимость, переданная в аренду, учитывалась в составе ОС на балансе арендодателя, то плательщиком налога признавался арендодатель	Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя). Одновременно устанавливается, что лизинговое имущество по уже заключенным договорам в целях налогообложения учитывается до окончания срока договора лизинга по прежним правилам, действовавшим до вступления данного закона. Указанное относится только к аренде того имущества, налог по которому рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости	С 01.01.2022
Единые сроки уплаты налога на имущество и авансов по нему	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Сроки уплаты налога на имущество и авансов по нему могли устанавливать регионы	Установлены единые для всей страны сроки уплаты для налога на имущество (не позднее 1 марта следующего года) и для авансовых платежей (не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом)	С 01.01.2022
Новая форма заявления на предоставление льгот по транспортному и земельному налогам	Приказ ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@	Применялся старый бланк заявления на предоставление организации налоговых льгот по транспортному и земельному налогам	В новой форме бланка изменены штрихкоды, внесен ряд несущественных правок в связи с созданием федеральной территории «Сириус». Эта территория обладает особым статусом и общегосударственным стратегическим значением. Она создана во исполнение Федерального закона от 22.12.2020 № 437-ФЗ. В поле, в котором отражают сведения о нормативных актах о льготах, теперь указали и «Сириус». Также уточнили наименование строки 180 раздела 2. В нее включили упоминание новой территории. Эта строка заполняется в отношении недвижимости, которая: одновременно расположена в разных регионах; одновременно находится на территории региона и в территориальном море (на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне) РФ.	С 01.01.2022
Налогообложение изъятых ТС	Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ	Принудительно изъятые ТС исключались из состава объектов обложения транспортным налогом с даты снятия его с учета	Принудительно изъятые транспортные средства исключаются из состава объектов обложения транспортным налогом с первого числа месяца, когда такое ТС было принудительно изъято	С 01.01.2022
Увеличены сроки корректировок по транспортному налогу	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Срок для подачи пояснений и документов после получения сообщения от инспекции об исчисленной сумме налога составлял 10 дней	Срок, отведенный организациям – плательщикам транспортного налога для подачи пояснений и документов после получения сообщения от инспекции об исчисленной сумме налога, увеличили. Он будет составлять 20 дней	С 01.01.2022
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ				
О возможности перейти на спецрежимы производителям подакцизных товаров	Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ	Ранее указанные производители не могли применять ЕСХН и УСН	Производителям подакцизного винограда, а также вина, игристого вина, включая российское шампанское, вино-материалов, виноградного сула, произведенных из винограда собственного производства, разрешили работать на спецрежимах – ЕСХН и УСН	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Новый бланк УСН	Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@	Действовал старый бланк декларации по УСН	В форме стало на две страницы больше: вместо восьми десять. В новую форму декларации УСН добавили поля для отражения повышенных лимитов и ставок УСН. В новом бланке: – изменены штрихкоды; – убран код по ОКВЭД с титульного листа; – введен код признака налоговой ставки в разд. 2.1.1 и 2.2 («1» если налогоплательщик применяет общие ставки, «2» – если повышенные); – в разд. 2.1.1 и 2.2 появилась новая строка для обоснования ставки по закону субъекта РФ. Правила заполнения декларации по УСН в 2022 году не изменились. Сдать декларацию по УСН нужно до 31 марта 2022 года. Однако в 2021 году были внесены изменения в статьи 80 и 174 Налогового кодекса РФ. Так, например, декларацию не примут, если: – декларация подписана дисквалифицированным лицом на основании вступившего в силу постановления о дисквалификации по делу об административном правонарушении и срок, на который установлена дисквалификация, не истек; – на декларации стоит подпись лица, в отношении которого в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений; – декларация по УСН подписана неуполномоченным лицом; – отчетность подана юристом, в отношении которого в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении существования юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения)	С отчетности за 2021 год
Новый спецрежим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	Законопроект № 20281-8 (находится на рассмотрении в Госдуме)	Указанного спецрежима не было	АУСН – новый налоговый режим, которым смогут воспользоваться небольшие компании и ИП, у которых годовой доход не превышает 60 млн рублей, с численностью работников – не более 5 человек. АУСН запрещается совмещать с другими налоговыми режимами. Фирмы и ИП, перешедшие на режим АУСН, освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество организаций, а ИП освобождаются от НДФЛ, НДС и налога на имущество физлиц (за несколькими исключениями). Эксперимент по внедрению АУСН будет проводиться с 01.07.2021 по 21.12.2027 в Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях. Налоговый период по АУСН – месяц. АУСН, также, как и обычная упрощенка, может быть с объектом: – доходы; – доходы минус расходы. Ставки такие: – 8% при АУСН «доходы»; – 20% при АУСН «доходы минус расходы»; – 3% – минимальный налог при АУСН «доходы минус расходы». Налог по АУСН надо будет платить до 25 числа второго месяца. Чтобы перейти на АУСН, компания или ИП через личный кабинет на сайте ФНС должны подать в налоговую уведомление до 31 декабря года, предшествующего году перехода. Уйти на другой режим добровольно в середине года нельзя. Если нарушены критерии применения АУСН, уход будет принудительным. Выплаты работникам такие организации и ИП будут осуществлять только через банки, которые будут удерживать НДФЛ и перечислять его в бюджет.	

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Лимиты по УСН для перехода на спец-режим	Приказ Мин-экономраз-вития России от 28.10.2021 № 654, Приказ Мин-экономразви-тия России от 30.10.2020 № 720	У компании есть право работать на УСН до достижения планки по доходам в 200 млн рублей и численности персонала – 130 человек	УСН со стандартными ставками можно применять если до-ходы не превышают 164,4 млн рублей. Если доходы не пре-высили 219,2 млн рублей, можно остаться на упрощенке, но налог надо считать по повышенным ставкам	С 01.01.2022
Установлены коэффициен-ты-дефляторы	Приказ Мини-стерства эко-номического развития РФ №654 от 28.10.2021	На 2021 год коэффи-циенты-дефляторы установлены в следу-ющем размере для: – НДС – 1,864; – упрощенки – 1,032; – ПСН – 1,637; – Торговый сбор – 1,420	На 2022 год коэффициенты-дефляторы установлены в сле-дующем размере для: – НДС – 1,980; – НДС – 1,060; – УСН – 1,096; – Торговый сбор – 1,508	С 01.01.2022

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

С февраля 2022 года при удержании из зарплаты нуж-но учитывать минимальный доход	Федераль-ный закон от 29.06.2021 № 234-ФЗ	Отсутствовало огра-ничение удержания из зарплаты долж-ников	Должники получили право сохранять ежемесячный доход в размере прожиточного минимума, а при наличии ижди-венцев – на большую сумму (по решению суда). Для этого нужно подать приставам заявление. На 2022 год – это 13 026 рублей. С этой суммы никаких взысканий производить нельзя. Прожиточный минимум теперь является неприкосновенным минимальным доходом на нужды должника и лиц, находящихся на его иждивении. Это не распространяется на взыскание алиментов, воз-мещение вреда, причиненного здоровью, вреда в связи со смертью кормильца, ущерба, причиненного преступлением	С 01.02.2022
Переход на кадровый документо-оборот	Федеральный закон № 377-ФЗ от 22.11.2021	В Трудовом кодексе не было статей, по-священных кадро-вому электронному документообороту	Организации могут перейти на электронный кадровый до-кументооборот. Переход добровольный. Это можно делать постепенно или отложить. Организациям, которые перейдут на кадровый ЭДО, не нужно дублировать электронные до-кументы на бумаге. Организация может вести электронный документооборот с помощью: – Единой цифровой платформы «Работа в России»; – Разработанной самостоятельно информсистемы. Перевести на ЭДО нельзя: – акт о несчастном случае на производстве; – приказ (распоряжение) об увольнении сотрудника; – документы о прохождении инструктажа по охране труда, особенно те, на которых должна стоять личная подпись работника	С 01.02.2022
Электронные больничные	Федераль-ный закон от 30.04.2021 № 126-ФЗ	Больничные оформ-лялись на бумаге и в электронном виде	Оформляются только электронные листки нетрудоспо-собности (ЭЛН). С 5 до 3 рабочих дней сокращается срок передачи в ФСС документов, необходимых для назначения выплат пособий	С 01.01.2022
Прожиточный минимум на 2022 год	Постановле-ние Прави-тельства РФ от 30.06.2021 № 1070	Прожиточный ми-нимум на душу на-селения составлял 11 653 рубля, для трудоспособного населения – 12 702 рубля, для детей – 11 303 рубля, для пенсионеров – 10 022 рубля	Прожиточный минимум по России на душу населения со-ставит в 2022 году 11 950 рублей, для трудоспособного населения – 13 026 рублей, для пенсионеров – 10 277, для детей – 11 592 рубля	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Оформление электронного больничного без согласия пациента	Постановление Правительства РФ от 23.08.2021 № 1381	Для оформления электронного больничного листа нужно было согласие пациента. Больничные оформлялись на бумаге	Для оформления электронного больничного листа не нужно согласие пациента. Оформляются только электронные листы нетрудоспособности (ЭЛН)	С 01.01.2022
Работа в опасных условиях запрещена без каких-либо оговорок	Федеральный закон от 02.07.2021 № 311-ФЗ	Не было полного запрета работы в опасных условиях труда	В ТК РФ вводится новая статья 214.1 «Запрет на работу в опасных условиях труда». Руководитель организации обязан остановить работу на рабочих местах, которые по результатам спецоценки отнесены к опасному 4-му классу условий труда, до устранения всех рисков (что должно быть подтверждено внеплановой спецоценкой). На время простоя сотрудникам надо или предоставить другую работу или сохранить их должности и зарплату	С 01.03.2022
Видео и аудио запись в рабочих местах легализована	Федеральный закон от 02.07.2021 № 311-ФЗ	Права работодателя вести дистанционную видео-, аудио- или иную фиксацию производственных процессов не были установлены	В ТК РФ вводятся статьи 214.2 «Права работодателя в области охраны труда». Работодатели получили право вести дистанционную видео-, аудио- или иную фиксацию производственных процессов. Они также могут перейти на электронный документооборот в области охраны труда	С 01.03.2022
Организации нужно вести учет микро-травм работников	Федеральный закон от 02.07.2021 № 311-ФЗ	Организация не была обязана вести учет микротравм	в ТК добавлена статья 226 «Микроповреждения (микро-травмы)». Организация обязана самостоятельно вести учет микро-травм, выявлять обстоятельства и причины травмирования	С 01.03.2022
Новые квоты на иностранных работников на 2022 год	Постановление Правительства РФ от 07.10.2022 № 1706, Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.10.2021 № 16-4/10/В-13774	Квота для строительных компаний Краснодарского края составляла 80%	Отменены квоты для овощеводческих предприятий Астраханской области. Квота для строительных компаний Краснодарского края сокращена до 60%. Квоты для остальных работодателей сохраняются на уровне 2021 г. Однако есть случаи, когда действие квот, предусмотренных для сотрудников-иностранцев, на организации не распространяется в силу закона. К таким случаям относится прием на работу: – высококвалифицированного специалиста – иностранного гражданина; – граждан государств – членов ЕАЭС. По общему правилу работодатели государства-члена ЕАЭС вправе нанимать на работу трудящихся государств-членов без учета ограничений по защите национального рынка труда. При этом таким работникам не требуется получение разрешения на осуществление трудовой деятельности в государстве трудоустройства	С 01.01.2022
Новые требования к главным бухгалтерам финорганизаций	Федеральный закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ	К главбухам бюро кредитных историй и кредитных рейтинговых агентств не предъявлялись те же требования, что и к главбухам финорганизаций	Требования, предъявляемые к главным бухгалтерам финансовых организаций, распространены и на главбухов бюро кредитных историй и кредитные рейтинговые агентства	С 01.01.2022
Периоды профобучения включены в северный стаж	Постановление Правительства РФ от 10.09.2021 № 1532	В «северный стаж» не включались периоды профессионального обучения и дополнительного профессионального образования	Периоды работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, во время которых работники проходили обучение, будут учитываться при досрочном назначении страховой пенсии по старости	С 01.01.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Новая форма декларации СОУТ и порядок ее подачи	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 17.06.2021 № 406н	Декларацию СОУТ надо было подавать со дня утверждения отчета о проведении спецоценки	Декларация СОУТ должна быть подана в течение 30 рабочих дней со дня внесения сведений о результатах СОУТ в информационную систему. Декларация СОУТ стала бессрочной и теперь подписывается только усиленной квалифицированной подписью. Срок подачи с 1 марта 2022 года – не позднее 30 рабочих дней со дня внесения сведений о результатах проведения специальной оценки условий труда в информационную систему. Ранее ее нужно было подавать с момента утверждения отчета о проведении спецоценки. Декларацию по СОУТ можно представить лично, по почте (с описью вложения и уведомлением о вручении) и в электронной форме через Интернет на официальном сайте Роструда	С 01.03.2022
Новый МРОТ	Федеральный закон от 06.12.2021 № 406-ФЗ	МРОТ 12 130 рублей в месяц	МРОТ 13 890 рублей в месяц	С 01.01.2022
Женский труд запрещен на тяжелых работах	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 13.05.2021 № 313н	Список «женских» профессий был шире	Женский труд запрещен в котельных, холодноштамповочных, волочильных и давящих цехах. Женщины теперь не могут работать котельщиками, токарями на ручных токарно-давящих станках, чеканщиками и т.п. Из перечня «женских» исключены работы, выполняемые в т. ч. авиамеханиками по планеру, двигателям, приборам, электро- и радиооборудованию	С 01.03.2022
Новые условия выплаты пособия по безработице детям-сиротам	Федеральный закон от 19.11.2021 № 374-ФЗ	Безработные дети-сироты, дети без попечения родителей, которые ранее были временно трудоустроены в свободное от учебы время, а также проходили производственную практику в рамках образовательных программ, не считались ранее не работавшими	Впервые ищущими работу (ранее не работавшим) признаны безработные дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, которые ранее были временно трудоустроены в свободное от учебы время, а также проходили производственную практику, предусмотренную образовательными программами. Им пособие по безработице выплачивается в особом порядке	С 01.01.2022
Утвержден перечень районов Крайнего Севера	Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 №1946	Районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностей определялись рядом нормативных актов	Действует единый перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей	С 01.01.2022
Обновлен порядок допуска организаций к проведению СОУТ	Постановление Правительства РФ от 16.12.2021 № 2332	Действовали другие правила допуска. В частности, на рассмотрение заявления о регистрации организации в реестре было предусмотрено 20 дней	Заявление о регистрации организации в реестре будет рассматриваться в течение 5 рабочих дней со дня его регистрации. С 1 января 2023 г. проверка представляемых сведений и внесение записи о допуске в реестр будет производиться исключительно в автоматическом режиме	С 01.09.2022
Утверждены правила аккредитации организаций, ИП, оказывающих услуги в области охраны труда	Постановление Правительства РФ от 16.12.2021 № 2334	Действовал порядок, утвержденный Минздравсоцразвития	Аккредитацию проводит Министерство труда и социальной защиты РФ. Решение принимается в течение 25 рабочих дней. В день принятия решения об аккредитации организации и ИП включаются в специальный реестр. Организации и ИП, оказывающие услуги в области охраны труда, должны иметь свой сайт, справочную базу нормативных актов по охране труда, материально-технические ресурсы для оказания услуг и т.д.	С 01.09.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Утверждены формы (способы) информирования работников об их трудовых правах	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ №773н от 29.10.2021	Ранее эта сфера никак не регулировалась	Новая статья 216.2 Трудового кодекса определяет регулирование в области информирования работников об их трудовых правах. Формы информирования можно разделить на основные (обязательные) и дополнительные. Основные: – ознакомление работника с условиями трудового договора; – ознакомление работников с результатами специальной оценки условий труда на их рабочих местах; – ознакомление с информацией о существующих профессиональных рисках и их уровнях; – ознакомление работника под роспись с требованиями должностной инструкции, инструкций по охране труда, перечнем выдаваемых СИЗ, требованиями правил (стандартов) по охране труда и других локальных нормативных актов работодателя. Дополнительные: – визуальная/печатная информация; – видеоматериалы; Интернет-ресурсы	С 01.03.2022
Утверждены типовые формы документов для проведения государственной экспертизы условий труда	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 28.10.2021 № 765н	Типовых форм не было	Утверждены формы следующих документов: – заявление на проведение экспертизы; – согласие на обработку персональных данных; – представление госинспекции труда о проведении экспертизы; – запрос документации у работодателя, рабочие места которого проходят экспертизу; – запрос документации в судебном органе; – заявление о возврате денежных средств; – заключения экспертизы; – представление госэксперта (экспертной комиссии) о назначении исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса	С 01.03.2022
Ужесточена ответственность за невыплату алиментов	Федеральный закон от 30.12.2021 № 499-ФЗ	Уплата алиментов в размере меньшем, чем определено судебным решением или нотариально удостоверенным соглашением, не наказывалась	Внесены изменения в статью 5.35.1 КоАП РФ и статью 157 УК РФ, предусматривающие привлечение к административной и уголовной ответственности за неуплату алиментов в полном объеме. Так, за невыплату алиментов, полностью или частично, неплательщика могут: – направить на исправительные работы на срок до 150 часов, – арестовать на срок от 10 до 15 суток, – оштрафовать на 20 тысяч рублей. Наказание будет применено, если алименты на содержание детей или нетрудоспособных родителей не поступят адресату в течение двух месяцев.	С 10.09.2022

МАРКИРОВКА ТОВАРОВ

В систему «Честный знак» нужно будет передавать сведения об обороте и списании промаркированной воды	Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 № 841	Участники оборота не были обязаны передавать сведения в систему «Честный знак»	Участники оборота должны передавать сведения об обороте и обо всех случаях вывода из оборота (не только о розничной продаже)	С 01.09.2022
Изменяются правила маркировки обуви	Постановление Правительства РФ от 01.09.2021 № 1459	Указанных изменений не было	При производстве обуви в РФ ввод в оборот больше не связан с датой принятия продукции на баланс. Основным становится дата подачи уведомления о вводе в оборот	С 01.03.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
В систему «Честный знак» нужно будет передавать сведения об обороте и списании молокопродуктов	Постановление Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099	Участники оборота не были обязаны передавать сведения в систему «Честный знак»	Участников оборота молочной продукции должны передавать в систему «Честный знак» сведения об обороте и обо всех случаях вывода из оборота (не только о розничной продаже): – сыров и мороженого; – молочной продукции со сроком годности более 40 суток; – молочной продукции со сроком годности не более 40 суток.	С 01.09.2022
Отмена послабления по оформлению кассовых чеков при курьерской доставке	Постановление Правительства РФ от 08.07.2021 № 1139	В кассовом чеке можно было не указывать код маркированного товара при покупках по образцам или дистанционно, через курьеров (юрлиц и ИП), в вендинговых автоматах	В кассовом чеке код маркированного товара нужно указывать во всех случаях (в т.ч. при курьерской доставке)	С 20.04.2022
Обязательная маркировка упакованной питьевой воды	Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 № 841	Производители питьевой воды не были обязаны наносить средства идентификации на продукцию и подавать в систему «Честный знак» сведения об их нанесении и вводе товаров в оборот	Производители должны наносить средства идентификации на продукцию и подавать в систему «Честный знак» сведения об их нанесении и вводе товаров в оборот. При приеме товара от поставщиков нужно проверять соблюдение требований о маркировке	С 01.03.2022

ГОСЗАКУПКИ

Новые условия и требования при закупках у СМП и СОНКО	Федеральный Закон от 01.07.2021 № 277-ФЗ	Объем закупок у СМП, СОНКО, которые обязаны осуществлять заказчики, составлял 15%	Объем закупок у СМП, СОНКО, которые обязаны осуществлять заказчики, увеличен до 25%. Обновлен порядок оплаты контрактов с учетом сокращенных сроков	С 01.01.2022
Изменены требования к документам, касающимся госзакупок	Федеральный закон от 02.07.2021 № 360-ФЗ	Действовали прежние требования к документам, касающимся госзакупок	Сокращено количество способов закупок, унифицированы сроки проведения закупок по отдельным этапам, введены новые требования к участникам, порядок обжалования действий (бездействия) заказчика, оператора электронной площадки и др.	С 01.01.2022

РАСЧЕТЫ, БАНКИ, ККТ

Новый порядок представления в ФНС документов по ККТ	Приказ ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-20/673@	Информацию и документы, касающиеся ККТ можно было передавать не только через кабинет ККТ в электронном виде через кабинет контрольно-кассовой техники, но и в бумажном виде в любой налоговый орган	Информацию и документы, касающиеся ККТ, можно передавать в ФНС только через кабинет ККТ	С 01.03.2022
Новые правила ведения кабинета ККТ	Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/798@	Действовал порядок ведения кабинета ККТ, утвержденный приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@	Определены документы и данные как размещаемые налоговыми органами в кабинете, так и передаваемые пользователями в налоговые органы через кабинет. Урегулирован порядок доступа организаций и ИП к кабинету и передачи документов и данных	С 01.03.2022

Что изменилось	Документ	Как было в 2021 году	Как стало в 2022 году	Когда вступает в силу
Новые формы заявлений о соответствии моделей ККТ и фискального накопителя установленным требованиям	Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/800@	Действовали формы, установленные приказом ФНС России от 16.05.2017 № ММВ-7-20/456@ (с изменениями)	Установлен порядок заполнения указанных заявлений, а также порядок их направления и получения на бумажном носителе. введены перечни дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели ККТ и модели фискального накопителя	С 01.03.2022
Новые формы документов, применяемых при регистрации ККТ	Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@	Действовали формы, установленные приказом ФНС России от 16.05.2017 № ММВ-7-20/456@ (с изменениями)	Утверждены формы заявлений о регистрации (перерегистрации) и снятии с регистрационного учета ККТ, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядок заполнения форм таких документов и порядок направления и получения указанных документов на бумажном носителе	С 01.03.2022

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

Выдача УКЭП – только через налоговую	Федеральный закон от 27.12.2019 № 476-ФЗ	Усовершенствованная квалифицированная подпись выдавалась не только в ФНС, но и в коммерческих удостоверяющих центрах	В соответствии с законодательством налоговой должны заниматься выпуском КЭП с 01.01.2022. Однако они внедряли этот функционал заранее, и удостоверяющий центр налоговой службы выдает электронные подписи с 1 июля 2021 года. Электронные подписи, которые были получены до 1 января 2022 года через аккредитованные центры, будут работать до конца своего срока. КЭП, выданные налоговой с 1 июля до 31 декабря включительно, будут действовать 15 месяцев. Получить подпись можно только в ФНС (в т.ч. через ее доверенных лиц). Владелец сертификата ключа проверки можно указывать только саму организацию и того, кто действует от ее имени без доверенности	С 01.01.2022
Большинство банков будет обязано предоставлять сервис быстрых платежей	Указание Банка России от 25.03.2021 № 5756-У	Ранее сервисом быстрых платежей можно было воспользоваться в меньшем количестве банков	Практически все банки будут обязаны предоставлять сервис быстрых платежей. ЦБ повысил до 150 тыс. руб. ежедневный лимит, который банки вправе устанавливать для денежных переводов граждан через Систему быстрых платежей (СБП). С 1 апреля 2022 года участники СБП обязаны обеспечить клиентам возможность оплаты по QR-коду в любых торговых точках	С 01.04.2022
Способов оплаты в системе «Платон» стало больше	Постановление Правительства от 30.09.2021 № 1652	Перечень видов оплаты был меньше	Платить можно будет: – на пункте взимания платы; – при регистрации пользователя в информационной системе по предоплате; – через систему «свободный поток»	С 01.03.2022
Создается база данных по рекламе	Федеральный закон от 02.07.2021 № 347-ФЗ	Ранее базы данных по рекламе не было	Будет организован учет, хранение и обработка информации о размещенной в сети Интернет рекламе. Это не только сами тексты и картинки, фото и видео контент рекламных сообщений, но и сведения о рекламодателях и распространителях рекламы	С 01.09.2022
Утверждены новые требования для юридических и бухгалтерских компаний	Постановление Правительства РФ от 14.07.2021 № 1188	Ранее указанных требований не было	Утверждены специальные требования к правилам внутреннего контроля для юридических, бухгалтерских, аудиторских компаний, адвокатов и нотариусов	С 01.01.2022
Создан реестр отмененных доверенностей	Федеральный закон от 01.07.2021 № 267-ФЗ	Ранее реестра не было	Появится реестр распоряжений об отмене доверенностей, за исключением нотариально удостоверенных, который включается в ЕИС нотариата. Нотариусы включаются и в перечень пользователей ЕИС СО с доступом посредством ЕИС нотариата с использованием СМЭВ	С 01.01.2022



[ОБ УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЕЙ, НЕ ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ВНОВЬ СОЗДАННОЙ, ПОНИЖЕННЫХ СТАВОК ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ТАРИФОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, А ТАКЖЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение АНО от 21.07.2021 по вопросам применения организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-организация), не являющейся вновь созданной ИТ-организацией, пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов, а также об определении численности работников в целях применения указанных преференций, в том числе включения в нее работников, являющихся внешними совместителями, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), подпунктом 3 пункта 1 и подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Кодекса для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, установлены налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов и налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов, а также пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование – в размере 6,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5 процента, на обязательное медицинское страхование – 0,1 процента.

Указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и тарифы страховых взносов применяются при одновременном выполнении ИТ-организацией следующих условий (пункт 1.15 статьи 284 Кодекса и пункт 5 статьи 427 Кодекса): – организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (для применения налоговых ставок на налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов), или свидетельство, удостоверяющее

регистрацию организации в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны (для применения пониженных тарифов страховых взносов);

- доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ей программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, указанным в настоящем абзаце, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением доходов от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет), если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период (для применения налоговых ставок на налогу на прибыль организаций ИТ-организациями), по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период (для применения пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями, не являющимися вновь созданными);
- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период со-

ставляет не менее семи человек (для применения налоговых ставок на налог на прибыль организаций ИТ-организациями) и средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее семи человек (для применения пониженных тарифов страховых взносов ИТ-организациями, не являющимися вновь созданными).

С целью перехода на уплату страховых взносов по вышеупомянутым пониженным тарифам с 2021 года ИТ-организация, не являющаяся вновь созданной организацией, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, должна была выполнить условия о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников за 9 месяцев 2020 года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам (то есть с января по сентябрь 2020 года).

Вместе с тем вышеуказанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, вправе применять начиная с 2021 года с того отчетного (налогового) периода, по итогам которого указанной ИТ-организацией одновременно выполняются условия о необходимой доле доходов от осуществления деятельности в области информа-

ционных доходов и среднесписочной численности работников.

Что касается расчета средней и среднесписочной численности работников, то организации следует руководствоваться Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» (далее – Указания).

Согласно пункту 75 Указаний в среднюю численность работников организации включается среднесписочная численность работников, средняя численность внешних совместителей, средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

При этом в соответствии с пунктом 78 Указаний работники, принятые на работу по совместительству из других организаций, в списочную численность работников, которая является основой для расчета среднесписочной численности работников, не включаются.

Таким образом, численность работников ИТ-организации, являющихся внешними совместителями, учитывается в средней численности работников для целей применения ИТ-организацией пониженных тарифов страховых взносов и не учитывается в среднесписочной численности работников для целей применения такой организацией вышеуказанных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций.

Директор Департамента

Д.В. ВОЛКОВ

Комментарий

Пункт 1.15 статьи 284 НК РФ устанавливает для предприятий ИТ-сферы пониженную ставку по налогу на прибыль, а именно для зачисления:

- в федеральный бюджет – 3%;
- в региональные бюджеты – 0%.

Право применять пониженную ставку по налогу на прибыль в 2021 году имеют организации, которые работают в ИТ-отрасли и в отчетном периоде отвечают одновременно следующим трем условиям:

- наличие документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или свидетельства, удостоверяющего регистрацию организации в качестве резидента технико-внедренческой особой экономической зоны или промышленно-производственной особой экономической зоны;
- доля доходов от ИТ-деятельности – не менее 90% совокупного дохода (в доходах не учиты-

ваются доходы, полученные в связи с распространением рекламы в Интернете);

- среднесписочная численность – не менее семи человек.

У ИТ-компаний должна быть аккредитация Минкомсвязи, а разработчики электронных изданий должны быть включены в специальный реестр Минпромторга.

Для льготных тарифов страховых взносов для ИТ-компаний

Одновременно для таких организаций с 2021 года и на бессрочный период установили пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6 %, а именно:

- для взносов на ОПС – в размере 6 %;
- для взносов на ОСС и в связи с временной нетрудоспособностью и материнством – в размере 1,5%;

– для взносов на ОМС – в размере 0,1%.

Условия для пониженных тарифов страховых взносов изложены в пункте 5 статьи 427 Налогового кодекса. Они аналогичны условиям льготы по налогу на прибыль.

Однако по численности нужно считать среднюю численность работников. За 9 месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, она должна составлять не менее 7 человек.

Чиновники отмечают, что для перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам в 2021 году необходимо выполнять условие о доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий за январь–сентябрь 2020 года.

Как правильно для льготы рассчитать численность работников?

При расчете средней и среднесписочной численности работников нужно руководствоваться приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации».

Так, в среднюю численность работников организации включают:

- среднесписочную численность работников,
- среднюю численность внешних совместителей,
- среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

При этом работников, принятых на работу по совместительству из других организаций (т. е. внешних совместителей), в списочную численность работников, которая является основой для расчета среднесписочной численности работников, включать не нужно.

Отметим еще раз, что для подтверждения льготной ставки по страховым взносам нужно определять не среднесписочную, а среднюю численность.

Таким образом, внешних совместителей ИТ-организации нужно учитывать в средней численности работников для целей применения пониженных тарифов страховых взносов и нельзя учитывать в среднесписочной численности работников для целей применения такой организацией льготных ставок по налогу на прибыль организаций.

Эксперт «НА» Е. НатYROва

БЕРАТОР

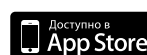
для ваших iPad и iPhone

Корреспонденция счетов



С этим бератором любая компания без труда разработает свой рабочий план счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета. Вы сможете уточнить содержание счетов, исключить и объединить их, ввести дополнительные субсчета.

Практические примеры помогут вам почувствовать себя уверенным бухгалтером



**[О ДОКУМЕНТАХ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА
ПО НДФЛ НА ОБУЧЕНИЕ ДЕТЕЙ У ИП]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 04.10.2021 по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Согласно абзацу третьему подпункта 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или при наличии у иностранной организации документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность, либо при условии, что в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение.

Таким образом, для предоставления налогоплательщику социального налогового вычета требуется представление налогоплательщиком-родителем

документов, подтверждающих соблюдение установленных условий.

К таким документам относятся, в частности, копия свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, лист записи из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, в котором в качестве вида экономической деятельности указана образовательная деятельность, копия свидетельства о рождении ребенка, копия договора на обучение ребенка, подтверждающая очную форму такого обучения, чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения, которые должны содержать фамилию, имя, отчество налогоплательщика-родителя, оплатившего очное обучение ребенка, назначение платежа со ссылкой на дату и номер договора, наименование получателя платежа – индивидуального предпринимателя, размер уплаченной суммы, дату приема денежных средств.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 20 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, приравниваются индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность, если иное не установлено Федеральным законом № 273-ФЗ.

Частью 1 статьи 32 Федерального закона № 273-ФЗ установлено, что индивидуальный предприниматель осуществляет образовательную деятельность непосредственно или с привлечением педагогических работников.

В силу части 5 статьи 32 Федерального закона № 273-ФЗ при осуществлении индивидуальным предпринимателем образовательной деятельности с привлечением педагогических работников им также предоставляется информация о лицензии на осуществление образовательной деятельности. В случае осуществления индивидуальным предпринимателем образовательной деятельности непосредственно получение лицензии в силу части 2 статьи 91 Федерального закона № 273-ФЗ не требуется.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

Комментарий

Минфин России в письме от 29.10.2021 № 03-04-05/87919 разъясняет, какие документы подтверждают право на получение социального вычета по налогу на доходы физических лиц на обучение детей у ИП.

Социальный вычет на обучение детей: какие есть ограничения

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить работающий роди-

тель, оплативший обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения и (или) обучение своего опекаемого подопечного в возрасте до 18 лет по очной форме обучения.

При этом важно, чтобы у образовательного учреждения была соответствующая лицензия или иной документ, который бы подтверждал статус учебного заведения (подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Лимит вычета

50 000 рублей в год – это максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета.

Получить социальный вычет на обучение детей могут:

- родители. Их правовой статус подтверждается свидетельством о рождении ребенка и записью в книге записи рождений (ст. 51 СК РФ);
- опекуны и попечители при оплате учебы подопечного в возрасте до 18 лет. Статус опекуна или попечителя подтверждается решением (или постановлением) органа опеки и попечительства (п. 1 ст. 35 ГК РФ);
- лица, усыновившие ребенка. Им выдается свидетельство об усыновлении

Пример. Расчет социального вычета на обучение ребенка

Петров А.А. в 2020 и 2021 годах оплатил обучение своего 18-летнего ребенка. Расходы на обучение в 2020 году составили 150 000 руб., а в 2021 году – 120 000 руб.

Так как расходы на обучение вышли больше, чем установленный лимит в 50 000 руб., то размер социального вычета составит:

- в 2020 году – 6500 руб. (50 000 руб. × 13%);
- в 2021 году – 6500 руб. (50 000 руб. × 13%).

Итого за два года Петров может вернуть из бюджета 13 000 руб. уплаченного НДФЛ.

Для получения возврата он должен подать в свою налоговую декларацию 3-НДФЛ и подтверждающие документы. Для получения вычета в ИФНС за 2021

год нужно дождаться окончания года. Петров может обратиться к своему работодателю за вычетом.

Какие документы нужны родителю для социального вычета, если ребенок учится у ИП?

К организациям, осуществляющим образовательную деятельность, приравняются ИП, осуществляющие образовательную деятельность.

ИП может работать сам или привлекать педагогических работников.

Если ИП работает с привлечением педагогических работников, то он должен иметь лицензию на осуществление образовательной деятельности. В случае осуществления индивидуальным предпринимателем образовательной деятельности непосредственно получение лицензии не требуется.

Обратите внимание: право на вычет за обучение ребенка возникает, если репетитор зарегистрирован как ИП.

Вот какие документы будут нужны родителю, если ребенок обучается у ИП:

- копия свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;
- лист записи из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, в котором в качестве вида экономической деятельности указана образовательная деятельность;
- копия свидетельства о рождении ребенка;
- копия договора на обучение ребенка, подтверждающая очную форму такого обучения;
- чеки ККТ, приходно-кассовые ордера, платежные поручения, которые должны содержать фамилию, имя, отчество налогоплательщика-родителя, оплатившего очное обучение ребенка, назначение платежа со ссылкой на дату и номер договора, наименование получателя платежа – индивидуального предпринимателя, размер уплаченной суммы, дату приема денежных средств.

Эксперт «НА» Е. Натыева



Бухгалтерия.ru

Самые свежие
бухгалтерские новости
ЗДЕСЬ!

**[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ (СПОСОБОВ) ИНФОРМИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ
ОБ ИХ ТРУДОВЫХ ПРАВАХ, ВКЛЮЧАЯ ПРАВО НА БЕЗОПАСНЫЕ УСЛОВИЯ И ОХРАНУ
ТРУДА, И ПРИМЕРНОГО ПЕРЕЧНЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ МАТЕРИАЛОВ В ЦЕЛЯХ
ИНФОРМИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ ОБ ИХ ТРУДОВЫХ ПРАВАХ, ВКЛЮЧАЯ ПРАВО
НА БЕЗОПАСНЫЕ УСЛОВИЯ И ОХРАНУ ТРУДА]**

В соответствии с частью четвертой статьи 216.2 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139) и подпунктом 5.2.19(1) пункта 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3528; 2021, № 42, ст. 7120), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

- формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, согласно приложению № 1;
- примерный перечень информационных материалов в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, согласно приложению № 2.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

Министр **А. О. КОТЯКОВ**

Приложение № 1
к приказу Министерства труда
и социальной защиты
Российской Федерации
от 29.10.2021 № 773н

**Формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право
на безопасные условия и охрану труда**

1. Формами (способами) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, с использованием визуальной/печатной информации являются:

а) ознакомление работника при приеме на работу с условиями трудового договора, заключаемого с работодателем, в котором указываются трудовые права работника и информация об условиях труда¹;

б) ознакомление работников с результатами специальной оценки условий труда на их рабочих местах²;

в) ознакомление с информацией о существующих профессиональных рисках и их уровнях³;

г) ознакомление работника с требованиями должностной инструкции, инструкций по охране труда (с визуализацией (при необходимости) опасных зон (участков) оборудования), перечнем выдаваемых на рабочем месте средств индивидуальной защиты, требованиями правил (стандартов) по охране труда и других локальных нормативных актов работодателя. Указанное ознакомление осуществляется под

роспись работника, в том числе с выдачей на руки указанных нормативных актов работнику для изучения при проведении инструктажа по охране труда на рабочем месте⁴. При наличии у работодателя электронного документооборота ознакомление работников допускается осуществлять в электронной форме с учетом установленных для электронного документооборота законодательных требований (в частности подтверждения факта ознакомления с документами электронной цифровой подписью).

2. Работодатели могут в зависимости от своих финансовых возможностей в дополнение к предусмотренным в пункте 1 формам (способам) применять следующие формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, с использованием визуальной/печатной информации:

а) размещение плакатов и листовок, содержащих информацию о трудовых правах работников, на рабочих местах в структурных подразделениях работодателя, кабинетах охраны труда, уголках охраны

¹ Статья 57 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3).

² Статьи 5 и 15 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ “О специальной оценке условий труда” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6991).

³ Статья 218 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139).

⁴ Статьи 214 и 219 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139).

труда, а также в общедоступных местах на территории работодателя;

б) ознакомление работников с положениями коллективного договора и (или) отраслевого соглашения, распространяемых на работодателей и работников, в том числе при участии первичной профсоюзной организации (при наличии);

в) посещение рабочих мест (рабочих зон) с визуализацией (при необходимости) опасных зон (участков) оборудования, в том числе посредством обозначения знаками безопасности, сигнальными цветами, сигнальной разметкой зон, участков, элементов оборудования, машин, механизмов, агрегатов с высоким риском получения работником травмы, а также обозначения соответствующими знаками безопасности зон, участков, оборудования, где обязательно применение средств индивидуальной защиты;

г) распространение периодических корпоративных изданий (журналов, информационных бюллетеней, информационных листов и иных аналогичных материалов), плакатов, содержащих информацию о трудовых правах работников, среди работников и иных заинтересованных лиц, в том числе по электронной почте;

д) распространение печатных информационных материалов (журналов, листовок, газет и иных аналогичных материалов), содержащих информацию о трудовых правах работников, на профильных тематических выставках, конференциях, круглых столах и семинарах;

е) рассылка по электронной почте или почтовой связью печатных информационных материалов (журналов, листовок, газет и иных аналогичных материалов) и листовок, содержащих информацию о трудовых правах работников, заинтересованным лицам.

3. Работодатели могут в зависимости от своих финансовых возможностей применять следующие формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, с использованием видеоматериалов:

а) демонстрацию информационных тематических видеороликов или сюжетов, снятых по материалам реальных событий, при проведении инструктажей и обучения работников по охране труда, а также на вводных инструктажах для сотрудников;

б) демонстрацию информационных тематических видеороликов или сюжетов, снятых по материалам реальных событий, по корпоративному телевидению (при его наличии) и видеоканалам в производственных помещениях, кабинетах (уголках) по охране труда, а также общедоступных местах, где установлены телевизионные панели (с видеосвязью или без), а также проекторы;

в) информирование работников об их трудовых правах в формате интернет-журнала событий (блога);

г) демонстрацию видеоматериалов (роликов, посвященных трудовым правам работников, включая право на безопасные условия и охрану труда) на профильных тематических выставках, конференциях, круглых столах и семинарах.

4. Работодатели могут в зависимости от своих финансовых возможностей применять следующие формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда, с использованием интернет-ресурсов:

а) размещение на официальном сайте работодателя в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” (далее – интернет-сайт работодателя) (при наличии) сведений о результатах проведения специальной оценки условий труда⁵;

б) размещение информационных тематических видеороликов или сюжетов, снятых по материалам реальных событий, как на закрытых, так и на общедоступных страницах видеоканалов;

в) размещение на корпоративном портале (как внутреннем, предназначенном только для сотрудников, так и открытом для всех заинтересованных лиц) (далее – корпоративный портал), а также на официальном интернет-сайте работодателя (при наличии) электронных периодических корпоративных изданий, а также электронных листовок по вопросам обеспечения трудовых прав работников, включая право на безопасные условия и охрану труда;

г) размещение на корпоративном портале, а также на официальном интернет-сайте работодателя (при наличии) актуальной информации о политике работодателя, связанной с гарантией соблюдения трудовых прав работников, библиотеки трудовых ситуаций и разъяснений спорных ситуаций с ответами на часто задаваемые вопросы о трудовых правах работников;

д) размещение на корпоративном портале, а также на официальном интернет-сайте работодателя (при наличии) ссылок на сайт Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации (Минтруд России) <https://mintrud.gov.ru/>, Федеральной службы по труду и занятости (Роструд) <https://rostrud.gov.ru/>, на официальный ресурс Роструда <https://онлайнинспекция.рф>, где размещена необходимая работникам информация о трудовых правах и способах их защиты, а также на официальные интернет-сайты и иные интернет-ресурсы органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по труду;

е) размещение на корпоративном портале, а также на официальном интернет-сайте работодателя (при наличии) ссылок на сайт Пенсионного фонда Российской Федерации <https://pfr.gov.ru/>, где работ-

⁵ Часть 6 статьи 15 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ “О специальной оценке условий труда” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6991).

ник может ознакомиться со своими правами на страховую пенсию, в том числе с правилами и порядком назначения досрочной страховой пенсии в связи с работой во вредных и/или опасных условиях труда или принадлежностью к той или иной профессии, а также Фонда социального страхования Российской Федерации <https://fss.ru/>, где работник может найти информацию о положенных ему страховых выплатах, в том числе в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием;

ж) возможность доступа (с учетом должностных обязанностей) к справочным правовым информационным системам, содержащим необходимую правовую актуальную информацию о трудовом законодательстве Российской Федерации, аналитические и справочные материалы, а также к публикуемой указанными системами тематической обзорной информации о трудовых правах работников через корпоративный портал, а также через официальный интернет-сайт работодателя (при наличии) или через оборудование, установленное в кабинете охраны труда или в уголке охраны труда;

з) возможность использования для размещения актуальной информации о трудовых правах работников, изменениях трудового законодательства и мерах по обеспечению трудовых прав работников страниц в социальных сетях или групп в системах мгновенного обмена сообщениями (при их наличии у работодателя) с обязательными ссылками на официальные источники информации с целью обеспечения возможности их проверки и установления достоверности;

и) размещение на корпоративном портале, а также на официальном интернет-сайте работодателя (при наличии) текста коллективного договора, отраслевого соглашения (при наличии).

5. Работодатель может применять любые из перечисленных в пунктах 2 – 4 настоящего приложения формы (способы) информирования по отдельности или совместно, а также применять иные предусмотренные законодательством Российской Федерации формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда.

Приложение № 2
к приказу Министерства труда
и социальной защиты
Российской Федерации
от 29 октября 2021 г. № 773н

Примерный перечень информационных материалов в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда

1. Визуальная/печатная информация:

а) коллективные договоры, отраслевые соглашения, заключенные работодателем, содержащие разделы, посвященные реализации трудовых прав и гарантий, включая гарантии (компенсации) за работу во вредных (опасных) условиях труда, если указанные условия труда установлены по результатам проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах информируемых работников, а также дополнительные трудовые гарантии (компенсации), установленные по результатам коллективных переговоров;

б) периодические корпоративные издания – газеты, журналы, иная аналогичная печатная продукция, выпускаемая работодателем или распространяемая им в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда;

в) листовки, буклеты, плакаты, выпускаемые или распространяемые работодателем в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда.

2. Видеоматериалы:

а) информационные видеоролики, выпускаемые работодателем в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда;

б) информационные программы на корпоративном телевидении работодателя в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда.

3. Интернет-ресурсы:

а) информационные ресурсы на корпоративном портале/интернет-сайте работодателя в целях информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда;

б) информационные ресурсы на интернет-сайтах федеральных органов исполнительной власти – Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, Федеральной службы по труду и занятости, а также на интернет-сайтах органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по труду;

в) информация, содержащаяся в официальных справочных правовых информационных системах, в том числе в публикуемой указанными системами тематической обзорной информации о трудовых правах работников;

г) тематическая информация о трудовых правах работников, содержащаяся и распространяемая в социальных сетях (при условии подтверждения достоверности и легитимности распространителя) и иных интернет-ресурсах.

Министр **А. О. КОТЯКОВ**

Комментарий

Минтруд России утвердил:

- формы (способы) информирования работников об их трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда;
- примерный перечень информационных материалов для информирования работников.

Право работника на получение информации об условиях и охране труда

Так называется новая статья 216.2 Трудового кодекса, которая вступает в силу 1 марта 2022 года. Согласно новой статье работодатель обязан проинформировать каждого работника:

- об условиях и охране труда на его рабочем месте;
- о существующих профрисках и их уровнях,
- о мерах по защите от воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов, имеющих на рабочем месте;
- о предоставляемых ему гарантиях, полагающихся ему компенсациях и СИЗ;
- об использовании приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, обеспечивающих дистанционную видео-, аудио- или иную фиксацию процессов производства работ,

для контроля за безопасностью производства работ.

Кроме того, работодатель обязан незамедлительно проинформировать работника об отнесении условий труда на его рабочем месте по результатам СОУТ к опасному классу.

Формы информирования можно разделить на основные (обязательные) и дополнительные.

К основным формам относятся:

- ознакомление работника с условиями трудового договора;
- ознакомление работников с результатами специальной оценки условий труда на их рабочих местах;
- ознакомление с информацией о существующих профессиональных рисках и их уровнях;
- ознакомление работника под подпись с требованиями должностной инструкции, инструкций по охране труда, перечнем выдаваемых СИЗ, требованиями правил (стандартов) по охране труда и других ЛНА.

Дополнительные формы информирования делятся на три вида:

- визуальная/печатная информация;
- видеоматериалы;
- интернет-ресурсы.

Для наглядности приведем их в таблице.

Визуальная или печатная информация	Видеоматериалы	Интернет-ресурсы
– коллективные договоры, отраслевые соглашения; – периодические корпоративные издания – газеты, журналы, иная аналогичная печатная продукция; – листовки, буклеты, плакаты; – профильные тематические выставки, конференции, круглые столы и семинары; – посещение рабочих мест (рабочих зон) с визуализацией опасных зон (участков) оборудования; – рассылка по электронной почте или почтовой связью печатных информационных материалов	– информационные тематические видеоролики; – информационные программы на корпоративном телевидении работодателя; – в формате интернет-журнала событий (блога)	– информационные ресурсы на корпоративном портале/интернет-сайте работодателя; – информационные ресурсы на интернет-сайтах Минтруда, Роструда а также на интернет-сайтах органов исполнительной власти субъектов РФ по труду; – информация, содержащаяся в официальных справочных правовых информационных системах, в том числе в публикуемой указанными системами тематической обзорной информации о трудовых правах работников; – тематическая информация о трудовых правах работников, содержащаяся и распространяемая в социальных сетях (при условии подтверждения достоверности и легитимности распространителя) и иных интернет-ресурсах

Все перечисленные способы должны содержать информацию о трудовых правах работников, включая право на безопасные условия и охрану труда.

Обратите внимание: работодатель может применять любые из перечисленных дополнительных форм информирования в зависимости

от своих финансовых возможностей. Их можно применять по отдельности или совместно.

Разрешено также использовать иные предусмотренные законодательством формы информирования работников об их трудовых правах.

Эксперт «НА» Е. Натyrova



ОСТАВАЙТЕСЬ В КУРСЕ ВСЕГО НОВОГО

Ежедневно в электронной версии Практической бухгалтерии вы найдете полезные и интересные бухгалтерские статьи о том, как учесть все изменения, что именно исправить в учете.

Решите задачу грамотно, особенно в тех случаях, когда программа сбоит и выдает невыгодную проводку.

Узнаете, как поступать, когда законодательство неоднозначно и репрессивно.

Прочитаете новости, не переутомляясь от хаоса в Интернете. На сайте журнала – только главные события, которые нужно знать бухгалтеру.

ВАША БУХГАЛТЕРИЯ БУДЕТ БЕЗУПРЕЧНОЙ

Не нужно помнить все типовые проводки и правила учета, не нужно тратить часы в поисках правильного ответа в Интернете или системах, просто откройте бератор Практической бухгалтерии.

Разбирайтесь с правилами учета с помощью примеров и образцов в бераторе: просто, быстро, все легко и понятно.

Скачивайте электронные книги, пособия, шпаргалки.

Время от времени проверяйте, не отклонились ли вы от действующих правил учета, все ли изменения у вас под контролем.

Стоимость комплекта Практическая бухгалтерия. Все включено

25 836 руб. (с учетом скидки)

Вы получаете 6 номеров печатного журнала и доступ к сайту pb.buhgalteria.ru.

Доступ откроем на следующий день после оплаты. Логин и пароль вы получите по электронной почте. Печатный журнал вы будете получать по почте. Доставка за счет издательства.



Если вы подписываетесь на 1-е полугодие 2022 года, вы получите в подарок: книгу «Годовой отчет 2021 под редакцией В.И. Мещерякова»; доступ к сайту в поддержку бухгалтеров в период отчетности – buhgod.ru

Закажите счет на подписку по телефону: 8 (495) 737 44 11 Или просто оплатите подписку по 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

Приказ
Министерства труда и социальной защиты РФ
от 29.10.2021 № 776н

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРИМЕРНОГО ПОЛОЖЕНИЯ О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОХРАНОЙ ТРУДА]

В соответствии с частью третьей статьи 217 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139) и подпунктом 5.2.16(6) пункта 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3528; 2021, № 42, ст. 7120), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Примерное положение о системе управления охраной труда согласно приложению.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 августа 2016 г. № 438н “Об утверждении Типового положения о системе управления охраной труда” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 октября 2016 г., регистрационный № 44037).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

Министр **А.О. КОТЯКОВ**

Утверждено
приказом Министерства труда
и социальной защиты
Российской Федерации
от 29 октября 2021 г. № 776н

Примерное положение о системе управления охраной труда

I. Общие положения

1. Примерное положение о системе управления охраной труда (далее – Примерное положение) разработано в целях оказания содействия работодателям в соблюдении требований охраны труда¹ посредством создания, внедрения и обеспечения функционирования системы управления охраной труда (далее – СУОТ) в организации, в разработке локальных нормативных актов, определяющих порядок функционирования СУОТ, в разработке мер, направленных на создание безопасных условий труда, предотвращение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости. Работодатель устанавливает структуру и порядок функционирования СУОТ в локальном нормативном акте, принимаемом с учетом Примерного положения.

<...>

II. Разработка и внедрение СУОТ

9. Политика (стратегия) в области охраны труда является:

- локальным актом или разделом локального акта работодателя, в котором излагаются цели и мероприятия, направленные на сохранение жизни и здоровья работников;
- публичной декларацией работодателя о намерении и гарантированном выполнении им государственных нормативных требований охраны

труда и добровольно принятых на себя обязательств с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного работниками органа.

10. Политика (стратегия) по охране труда:

- а) направлена на сохранение жизни и здоровья работников в процессе их трудовой деятельности;
- б) направлена на обеспечение безопасных условий труда, управление рисками производственного травматизма и профессиональной заболеваемости;
- в) соответствует специфике экономической деятельности и организации работ у работодателя, особенностям профессиональных рисков и возможностям управления охраной труда;
- г) отражает цели в области охраны труда;
- д) включает обязательства работодателя по устранению опасностей и снижению уровней профессиональных рисков на рабочих местах;
- е) включает обязательство работодателя совершенствовать СУОТ;

ж) учитывает мнение выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного работниками органа (при наличии).

11. Политику (стратегию) по охране труда рекомендуется оценивать на актуальность и соответствие стратегическим задачам по охране труда и пересматривать в рамках оценки эффективности функционирования СУОТ.

<...>

¹ Статья 209 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 21, ст. 5139).

34. Цели в области охраны труда устанавливаются для достижения конкретных результатов, согласующихся с Политикой (стратегией) по охране труда.

35. Принятые цели по охране труда рекомендуются достигать путем реализации процедур и комплекса мероприятий, предусмотренных главой II настоящего Примерного положения.

36. Цели рекомендуется формулировать с учетом необходимости регулярной оценки их достижения, в том числе, по возможности, на основе измеримых показателей.

37. Количество целей по охране труда работодателю рекомендуется определять с учетом специфики его производственной деятельности, размера (численности работников, структурных подразделений), показателей по условиям труда и профессиональным рискам, наличия несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

38. При выборе целей в области охраны труда рекомендуется учитывать их характеристики, в том числе:

- а) возможность измерения (если практически осуществимо) или оценки их достижения;
- б) возможность учета:
 - 1) применимых норм;
 - 2) результатов оценки рисков;
 - 3) результатов консультаций с работниками и, при их наличии, представителями работников.

39. Работодатель, по необходимости, ежегодно пересматривает цели в области охраны труда, исходя из результатов оценки эффективности СУОТ.

40. При планировании достижения целей работодателю рекомендуется определять:

- а) необходимые ресурсы;
- б) ответственных лиц;
- в) сроки достижения целей (цели могут быть долгосрочными и краткосрочными);
- г) способы и показатели оценки уровня достижения целей;
- д) влияние поставленных целей в области охраны труда на бизнес-процессы организации.

<...>

44. Рекомендуется информировать работников в рамках СУОТ:

- а) о политике и целях в области охраны труда;
- б) о системе стимулирования за соблюдение государственных нормативных требований охраны труда и об ответственности за их нарушение;
- в) о результатах расследования несчастных случаев на производстве и микротравм (микроповреждений);
- г) об опасностях и рисках на своих рабочих местах, а также разработанных в их отношении мерах управления.

<...>

54. Перечень основных процессов СУОТ в целях обеспечения ее функционирования работодателю

рекомендуется устанавливать с учетом специфики его деятельности в локальном акте о создании СУОТ.

55. Основными процессами и процедурами, устанавливающими порядок действий, направленных на обеспечение функционирования процессов и СУОТ в целом, являются:

- а) планирование мероприятий по охране труда;
- б) выполнение мероприятий по охране труда;
- в) контроль планирования и выполнения мероприятий по охране труда, анализ по результатам контроля;
- г) формирование корректирующих действий по совершенствованию функционирования СУОТ;
- д) управление документами СУОТ;
- е) информирование работников и взаимодействие с ними;
- ж) распределение обязанностей для обеспечения функционирования СУОТ.

56. Реагирование на несчастные случаи (включая несчастные случаи при возникновении аварийной ситуации) направлено на достижение следующей основной цели СУОТ – проведения профилактических мероприятий по отработке действий работников при возникновении таких ситуаций, расследования причин их возникновения, а также их устранения.

57. Процесс реагирования на указанные в пункте 56 события включает в себя следующие подпроцессы:

- реагирование на несчастные случаи;
- расследование несчастных случаев.

Порядок реагирования на несчастные случаи, а также порядок их расследования работодателю рекомендуется устанавливать с учетом специфики деятельности.

58. Исходными данными для реализации подпроцесса реагирования на несчастные случаи является перечень возможных аварийных ситуаций в организации, а подпроцесса расследования несчастных случаев – вся информация, имеющая отношение к данному событию.

59. С целью своевременного определения причин возникновения несчастных случаев и профессиональных заболеваний, в том числе микроповреждений (микротравм), работодатель, исходя из специфики своей деятельности, действующих государственных нормативных требований охраны труда, требований иных применяемых им нормативных правовых актов, утверждаемых уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, и своих локальных нормативных актов обеспечивает проведение расследования несчастных случаев и профессиональных заболеваний, а также оформление отчетных документов¹¹. <...>

VII. Улучшение функционирования СУОТ

70. В целях улучшения функционирования СУОТ определяются и реализуются мероприятия

¹¹ Статья 214 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139).

(действия), направленные на улучшение функционирования СУОТ, контроля реализации процедур и исполнения мероприятий по охране труда, а также результатов расследований аварий (инцидентов), несчастных случаев на производстве, микроповреждений (микротравм), профессиональных заболеваний, результатов контрольно-надзорных мероприятий органов государственной власти, предложений, поступивших от работников и (или) их уполномоченных представителей, а также иных заинтересованных сторон.

71. Процесс формирования корректирующих действий по совершенствованию функционирования СУОТ является одним из этапов функционирования СУОТ и направлен на разработку мероприятий по повышению эффективности и результативности как отдельных процессов (процедур) СУОТ, так и СУОТ в целом.

72. Порядок формирования корректирующих действий по совершенствованию функционирования СУОТ работодателю рекомендуется определить с учетом специфики его деятельности в локальном акте о создании своей СУОТ. <...>

Уважаемые читатели! Посмотреть приложения к приказу («Примерный перечень опасностей и мер по управлению ими в рамках СУОТ» и «Примерный перечень работ повышенной опасности, к которым предъявляются отдельные требования по организации работ и обучению работников») можно на сайте журнала <https://na.buhgalteria.ru>.

75. В Примерном положении содержатся нормы, которые работодатель вправе использовать для внедрения и обеспечения функционирования СУОТ. Нормы Примерного положения обеспечивают работодателю реализацию системного процессного подхода к обеспечению функционирования СУОТ.

76. Процессы СУОТ связаны между собой, поэтому их не рекомендуется рассматривать отдельно друг от друга.

77. Работодатель с учетом специфики деятельности, структуры управления (организационной структуры), численности работников, государственных нормативных требований охраны труда вправе самостоятельно определить необходимую ему СУОТ.

78. Допускается упрощение структуры СУОТ у отдельных работодателей при условии соблюдения ими государственных нормативных требований охраны труда.

79. Работодатель вправе использовать Примерное положение в полном объеме или частично для систематического улучшения функционирования действующей СУОТ.

Комментарий

Положение о системе охраны труда разрабатывает и утверждает каждая организация. Приказом от 29.10.2021 № 776н Минтруд России утвердил новое Примерное положение о системе управления охраной труда. Оно будет действовать с 1 марта 2022 года. До вступления действует приказ Минтруда России от 19.08.2016 № 438н «Об утверждении Типового положения о системе управления охраной труда».

Система управления охраной труда с 1 марта 2022 года

При разработке документа по охране труда следует придерживаться структуры, предложенной новым приказом Минтруда. Приказ содержит:

- Примерное положение о системе управления охраной труда;
- Приложение № 1 «Примерный перечень опасностей и мер по управлению ими в рамках СУОТ»;
- Приложение № 2 «Примерный перечень работ повышенной опасности, к которым предъявляются отдельные требования по организации работ и обучению работников».

Система управления охраной труда (СУОТ) – это комплекс взаимосвязанных и взаимодействующих между собой элементов, устанавливающих политику и цели в области охраны труда

у конкретного работодателя и процедуры по достижению этих целей. Так устанавливает статья 217 Трудового кодекса, которая также вступит в силу 1 марта 2022 года.

Структура Положения о системе управления охраной труда

Положение состоит из следующих разделов:

- Раздел 1. Общие положения
 - Раздел 2. Разработка и внедрение СУОТ
 - Раздел 3. Планирование
 - Раздел 4. Обеспечение функционирования СУОТ
 - Раздел 5. Функционирование
 - Раздел 6. Оценка результатов деятельности
 - Раздел 7. Улучшение функционирования СУОТ
- Работодатель создает СУОТ с учетом специфики деятельности, принятых на себя обязательств по охране труда, содержащихся в международных, межгосударственных и национальных стандартах и руководствах, достижений современной науки и наилучших применимых практик по охране труда.

Раздел 1. Общие положения

В данный раздел Положения включите пункты, отражающие:

- цель утверждения Положения о системе управления охраной труда, т.е. для чего работодатель его утверждает;
- что устанавливает Положение;
- на кого распространяется Положение;
- в соответствии с какими НПА разработано Положение.

Раздел 2. Разработка и внедрение СУОТ

В этом разделе нужно разработать и отразить политику (стратегию) по охране труда. Политика в области охраны труда будет являться:

- локальным актом или разделом локального акта работодателя, в котором излагаются цели и мероприятия, направленные на сохранение жизни и здоровья работников;
- публичной декларацией работодателя о намерении и гарантированном выполнении им государственных нормативных требований охраны труда и добровольно принятых на себя обязательств с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного работниками органа. Политику нужно периодически актуализировать и пересматривать.

В связи с этим нужно обеспечивать:

- предоставление ответственным лицам соответствующих полномочий для осуществления функций (обязанностей) в рамках функционирования СУОТ;
- документирование и доведение до сведения работников на всех уровнях управления организацией информации об ответственных лицах и их полномочиях.

Раздел 3. Планирование

Это важный раздел Положения. Почему?

Во-первых, здесь нужно определить меры по снижению уровней профессиональных рисков или недопущению повышения их уровней, контроль и пересмотр выявленных профессиональных рисков.

Работодатель обязан обеспечить систематическое выявление опасностей и профессиональных рисков, их регулярный анализ и оценку. Примерный перечень опасностей, их причин (источников), а также мер управления/контроля рисков приведен в приложении № 1 к утвержденному приказу.

Во-вторых, определить какие мероприятия по охране труда планируете проводить.

В Плана мероприятий по охране труда укажите следующие примерные сведения:

- наименование мероприятий;
- ожидаемый результат по каждому мероприятию;
- сроки реализации по каждому мероприятию;
- ответственные лица за реализацию мероприятий;

- выделяемые ресурсы и источники финансирования мероприятий.

При составлении Плана мероприятий по охране труда организации работодатель вправе руководствоваться примерным перечнем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков. Этот перечень утвержден приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 771н. Например, это такие мероприятия:

- проведение специальной оценки условий труда, выявления и оценки опасностей, оценки уровней профессиональных рисков, реализация мер, разработанных по результатам их проведения;
- внедрение систем (устройств) автоматического и дистанционного управления и регулирования производственным оборудованием, технологическими процессами, подъемными и транспортными устройствами;
- проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров;
- оборудование по установленным нормам помещения для оказания медицинской помощи и (или) создание санитарных постов с аптечками, укомплектованными набором медицинских изделий для оказания первой помощи.
- организация и проведение производственного контроля.

Раздел 4. Обеспечение функционирования СУОТ

Для обеспечения функционирования СУОТ работодателю нужно:

- определять необходимые компетенции работников, которые влияют или могут влиять на безопасность производственных процессов (включая положения профессиональных стандартов);
- обеспечивать подготовку работников в области выявления опасностей при выполнении работ и реализации мер реагирования на их;
- обеспечивать непрерывную подготовку и повышение квалификации работников в области охраны труда;
- документировать информацию об обучении и повышении квалификации работников в области охраны труда.

В этом разделе также нужно отразить положения, как вы будете информировать работников.

Информировать необходимо:

- о политике и целях в области охраны труда;
- о системе стимулирования за соблюдение государственных нормативных требований охраны труда и об ответственности за их нарушение;
- о результатах расследования несчастных случаев на производстве и микротравм (микроразрывов);

– об опасностях и рисках на своих рабочих местах, а также разработанных в их отношении мерах управления.

Для этого можно включить положения в Трудовой договор, проводить семинары и круглые столы, проводить инструктажи, использовать интернет-ресурсы.

Все возможные формы и способы информирования работников об их трудовых правах утверждены приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 773н.

Раздел 5. Функционирование

Здесь работодатель должен установить перечень основных процессов СУОТ в целях обеспечения ее функционирования с учетом специфики его деятельности в локальном акте о создании СУОТ. Основными процессами по охране труда являются, в частности:

- специальная оценка условий труда;
- оценка профессиональных рисков;
- проведение медицинских осмотров и освидетельствований работников;
- проведение обучения работников;
- обеспечение работников СИЗ;
- обеспечение безопасности работников при эксплуатации зданий и сооружений;
- обеспечение безопасности работников при эксплуатации оборудования;
- санитарно-бытовое обеспечение работников;
- выдача работникам молока или других равноценных пищевых продуктов;
- обеспечение работников лечебно-профилактическим питанием;
- обеспечение социального страхования работников;
- реагирование на несчастные случаи;
- реагирование на профессиональные заболевания.

Обратите внимание: спецоценка условий труда и оценка профессиональных рисков – базовые процессы СУОТ. То есть это основа. По их результатам формируется и корректируется реализация других процессов СУОТ.

Раздел 6. Оценка результатов деятельности

Здесь работодателю нужно определить основные виды контроля функционирования СУОТ, к которым относятся:

- контроль состояния рабочего места, применяемого оборудования, инструментов, сырья, материалов;
- контроль выполнения процессов, имеющих периодический характер выполнения (спецоценка условий труда работников, обучение по охране труда, проведение медосмотров, а также, при необходимости, психиатриче-

ских освидетельствований, химико-токсикологических исследований);

- учет и анализ несчастных случаев, профзаболеваний, а также изменений государственных нормативных требований охраны труда, соглашений по охране труда;
- регулярный контроль эффективности функционирования как отдельных элементов СУОТ, так и СУОТ в целом, в том числе с использованием средств аудио-, видео-, фотонаблюдения.

Результаты контроля используйте для оценки эффективности СУОТ, а также для принятия управленческих решений.

Раздел 7. Улучшение функционирования СУОТ

В заключении разработайте мероприятия по повышению эффективности и результативности как отдельных процессов (процедур) СУОТ, так и СУОТ в целом. Мероприятия разрабатываются путем:

- улучшения показателей деятельности организации в области охраны труда;
- поддержки участия работников в реализации мероприятий по постоянному улучшению СУОТ;
- доведения до сведения работников информации о соответствующих результатах деятельности организации по постоянному улучшению СУОТ.

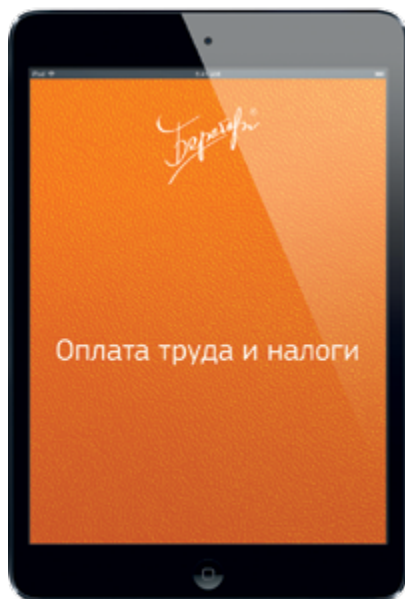
Что учесть при разработке Положения

- назначить работников, ответственных за соблюдение требований охраны труда, с предоставлением им необходимых полномочий
- обеспечить систематическое выявление опасностей и профессиональных рисков, их регулярный анализ и оценку;
- для выявления (идентификации) опасностей и оценки уровней профессиональных рисков можно привлечь независимую организацию, обладающую необходимой компетенцией;
- примерный перечень опасностей, их причин (источников), а также мер управления/контроля рисков приведен в приложении № 1. Этот перечень можно изменять или включать в него дополнительные опасности исходя из специфики своей деятельности;
- некоторым работодателям можно упростить структуру СУОТ при условии соблюдения ими государственных нормативных требований охраны труда;
- можно использовать Примерное положение в полном объеме или частично.

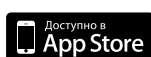
Обратите внимание: работодатель может разработать СУОТ самостоятельно, а может привлечь для этого сторонние организации.

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



Проверки системы управления охраной труда

Для проверок системы управления охраной труда используется чек-лист № 31.

Инспекторы проверяют не только само наличие в организации Положения о СУОТ, но и то, есть ли в нем разделы, указанные в Типовом положении о системе управления охраной труда, которые разработаны на основе действующих требований охраны труда.

Выявленные несоответствия Положения о СУОТ работодателя требованиям охраны труда, в том числе Типовому положению, приравниваются к отсутствию у работодателя этого положения вообще.

На это представители Роструда указывали в письме от 15.01.2021 № 57-ТЗ.

Таким образом, при плановой проверке системы управления охраной труда оценивается в первую очередь соблюдение указанных в положении правил.

Штраф за отсутствие Положения СУОТ

Система управления охраной труда является частью общей системы управления экономическим субъектом. Действие СУОТ распространяется на всей территории, во всех зданиях и сооружениях работодателя. Ее требования обязательны для всех сотрудников работодателя и для всех лиц, находящихся на его территории, в его зданиях и сооружениях.

За отсутствие Положения о системе управления охраной труда трудовые инспекторы могут выписать предупреждение или оштрафовать по части 1 статьи 5.27.1 КоАП РФ.

Размер штрафа установлен:

- для должностных лиц – в размере от 2000 до 5000 рублей;
- для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – от 2000 до 5000 рублей;
- для организаций – от 50 000 до 80 000 рублей.

Отметим также, что статьей 5.27.1 КоАП РФ отдельно установлены штрафы:

- за нарушение работодателем установленного порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее не проведение;
- допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения в установленном порядке обучения и проверки знаний требований охраны труда, а также обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров;
- необеспечение работников средствами индивидуальной защиты.

Эксперт «НА» Е. Натырова

Приказ
Министерства труда и социальной защиты РФ
от 29.10.2021 № 775н

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ УСЛОВИЙ ТРУДА]

В соответствии с частью первой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2021, № 27, ст. 5139) и подпунктом 5.2.14 пункта 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3528; 2021, № 42, ст. 7120), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения государственной экспертизы условий труда согласно приложению.

2. Признать утратившими силу:

- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 августа 2014 г. № 549н “Об утверждении Порядка проведения государственной экспертизы условий труда” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 октября 2014 г., регистрационный № 34545);
- пункт 3 Изменений, вносимых в некоторые нормативные правовые акты Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 1 мая 2016 г. № 136-ФЗ “О внесении изменений в статью 11 Федерального закона “Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе

обязательного пенсионного страхования” и Федеральный закон “О специальной оценке условий труда”, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14 ноября 2016 г. № 642н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2017 г., регистрационный № 45539);

- пункт 2 Изменений, вносимых в некоторые нормативные правовые акты Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 27 декабря 2019 г. № 451-ФЗ “О внесении изменений в Федеральный закон “О специальной оценке условий труда” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 августа 2020 г., регистрационный № 59378);
- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17 июня 2021 г. № 405н “О внесении изменений в пункт 28 Порядка проведения государственной экспертизы условий труда, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 августа 2014 г. № 549н” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 сентября 2021 г., регистрационный № 64973).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

Министр

А.О. КОТЯКОВ

Приложение
к приказу Министерства труда
и социальной защиты
Российской Федерации
от 29.10.2021 № 775н

Порядок проведения государственной экспертизы условий труда

I. Общие положения

1. Государственная экспертиза условий труда осуществляется в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда, правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, фактических условий труда работников (далее – цель государственной экспертизы условий труда). <...>

3. Объектом проведения государственной экспертизы условий труда является рабочее место (рабочие места) (далее – объект государственной экспертизы). В случае, если заявителем является работник, то государственная экспертиза условий

труда проводится только в отношении условий труда на его рабочем месте (рабочих местах).

Если объектом государственной экспертизы условий труда являются рабочие места учреждения, подведомственного органу исполнительной власти, указанный орган исполнительной власти не вправе представлять интересы упомянутого учреждения при проведении государственной экспертизы условий труда, а также вмешиваться в работу органов государственной экспертизы условий труда.

Если учреждение, подведомственное органу исполнительной власти, является заявителем, указанный орган исполнительной власти не вправе высту-

пять заявителем от имени упомянутого учреждения, а также вмешиваться в работу органов государственной экспертизы условий труда. При этом орган исполнительной власти, имеющий подведомственные учреждения, вправе обратиться в орган государственной экспертизы условий труда, если в указанный орган исполнительной власти обратились работники подведомственного ему учреждения.

Если государственная экспертиза условий труда проводится на основании определений судебных органов, то орган государственной экспертизы проводит государственную экспертизу условий труда в соответствии с требованиями настоящего Порядка. Ответы на вопросы, которые содержатся в судебном решении и не относятся к предмету ведения Порядка, приводятся в сопроводительном письме в адрес принявшего решение судебного органа. Если в определении судебного органа указано на необходимость проведения исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса, они осуществляются в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка, в остальных случаях проведение государственной экспертизы условий труда на основании определений судебных органов осуществляется в соответствии с общими требованиями настоящего Порядка.

4. Государственная экспертиза условий труда осуществляется в отношении работодателей, осуществляющих свою деятельность на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. <...>

II. Подача заявления о проведении государственной экспертизы условий труда

10. Для проведения государственной экспертизы условий труда по обращениям, предусмотренным подпунктом “а” пункта 2 настоящего Порядка, заявитель направляет в орган государственной экспертизы условий труда заявление о проведении государственной экспертизы условий труда (далее – заявление) по утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации 28 октября 2021 г. № 765н “Об утверждении типовых форм документов, необходимых для проведения государственной экспертизы условий труда”³ (далее – Приказ) типовой форме, опубликованной в открытом доступе на сайте Федеральной службы по труду и занятости и органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющего проведение государственной экспертизы условий труда. <...>

В случае, если заявитель является работодателем, а целью государственной экспертизы условий труда является оценка качества проведения специальной оценки условий труда, к заявлению дополнительно прилагаются сведения об организации (организациях), проводившей специальную оценку

условий труда у этого работодателя, с приложением заверенных им копий документов, подтверждающих ее соответствие установленным требованиям: уведомление о регистрации в реестре организаций, оказывающих услуги по проведению специальной оценки условий труда, аттестат аккредитации и область аккредитации испытательной лаборатории (центра) организации, проводившей специальную оценку условий труда, являющуюся неотъемлемой частью аттестата аккредитации, сертификаты экспертов организации, проводивших специальную оценку условий труда.

Если заявителем является организация, проводящая специальную оценку условий труда, а целью государственной экспертизы условий труда является оценка качества проведения специальной оценки условий труда, к заявлению прилагаются копии документов, подтверждающие ее соответствие установленным требованиям: уведомление о регистрации в реестре организаций, оказывающих услуги по проведению специальной оценки условий труда, аттестат аккредитации и область аккредитации испытательной лаборатории (центра), являющуюся неотъемлемой частью аттестата аккредитации, сертификаты экспертов.

<...>

16. В случае непредставления работодателем запрашиваемых документов в течение десяти рабочих дней с даты поступления запроса органа государственной экспертизы, за исключением случаев, когда работодатель уведомил орган государственной экспертизы о невозможности предоставления запрашиваемой информации, сроки проведения государственной экспертизы условий труда приостанавливаются до получения запрашиваемых документов, но не более чем на 30 рабочих дней, о чем уведомляется заявитель.

17. Заявление, определения судебных органов, представления государственных инспекций труда, представления федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на проведение федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора, или его территориальных органов, заключения федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, о рассмотрении несогласия с заключением экспертизы качества специальной оценки условий труда, указанные в пункте 3 настоящего Порядка (далее – основания для государственной экспертизы условий труда), подлежат регистрации в органе государственной экспертизы условий труда.

18. По результатам указанной в пункте 17 настоящего Порядка регистрации основания для государственной экспертизы условий труда передаются в структурное подразделение органа госу-

³ Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2021 г., регистрационный № 66437.

дарственной экспертизы условий труда, уполномоченное руководителем органа государственной экспертизы условий труда на проведение государственной экспертизы условий труда.

19. Руководитель уполномоченного структурного подразделения органа государственной экспертизы условий труда (далее – руководитель государственной экспертизы) назначает государственного эксперта или группу государственных экспертов (формирует экспертную комиссию) и организует проведение государственной экспертизы условий труда.

III. Процедуры государственной экспертизы условий труда и сроки ее проведения

20. Государственный эксперт (экспертная комиссия) проводит государственную экспертизу условий труда путем последовательной реализации следующих процедур:

а) рассмотрение оснований для государственной экспертизы условий труда в целях определения полноты содержащихся в них сведений об объектах государственной экспертизы условий труда и их достаточности для проведения государственной экспертизы условий труда;

б) проведение экспертной оценки объекта государственной экспертизы условий труда;

в) организация проведения (при необходимости) исследований (испытаний) и измерений факторов производственной среды и трудового процесса с привлечением аккредитованных в установленном порядке испытательных лабораторий (центров);

г) оформление результатов государственной экспертизы условий труда.

21. Срок проведения государственной экспертизы условий труда определяется руководителем государственной экспертизы в зависимости от трудоемкости экспертных работ и не должен превышать тридцати рабочих дней со дня регистрации в органе государственной экспертизы условий труда оснований для государственной экспертизы условий труда. <...>

VII. Оформление результатов государственной экспертизы условий труда

38. По результатам государственной экспертизы условий труда государственным экспертом (экспертной комиссией) составляется проект заключения государственной экспертизы условий труда по утвержденной Приказом типовой форме, в котором указываются:

а) наименование органа государственной экспертизы условий труда с указанием почтового адреса, фамилии, имени, отчества (при наличии)

руководителя, а также должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) государственного эксперта (членов экспертной комиссии), проводившего (проводивших) государственную экспертизу условий труда;

б) основание для государственной экспертизы условий труда с указанием даты регистрации в органе государственной экспертизы условий труда;

в) данные о заявителе, судебном органе, государственной инспекции труда, федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на проведение федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора, или его территориальных органов – полное наименование (для юридических лиц), фамилия, имя, отчество (при наличии) (для физических лиц), почтовый адрес;

г) период проведения государственной экспертизы условий труда с указанием даты начала и окончания ее проведения;

д) цель проведения государственной экспертизы условий труда;

е) наименование работодателя или его обособленного подразделения, в отношении условий труда на рабочих местах которого проводится государственная экспертиза условий труда;

ж) сведения о рабочих местах, в отношении условий труда на которых проводится государственная экспертиза условий труда (индивидуальный номер рабочего места, наименование профессии (должности) работника (работников), занятого на данном рабочем месте);

з) перечень документов, представленных в составе оснований для государственной экспертизы условий труда и (или) полученных в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка. <...>

40. В зависимости от цели государственной экспертизы условий труда в проекте заключения государственной экспертизы условий труда содержится один из следующих выводов:

а) о соответствии (несоответствии) качества проведения специальной оценки условий труда требованиям законодательства о специальной оценке условий труда;

б) об обоснованности предоставления (непредоставления) и объемов предоставляемых гарантий и компенсаций работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

в) о соответствии (несоответствии) фактических условий труда работников государственным нормативным требованиям охраны труда.

41. Выводы, содержащиеся в проекте заключения государственной экспертизы условий труда, должны быть подробными и обоснованными.

<...>

Уважаемые читатели! Посмотреть полную версию приказа и приложения к нему («Перечень документов, прилагаемых или являющихся частью отчета о результатах проведения специальной оценки условий труда» и «Примерный перечень дополнительных документов, представляемых на государственную экспертизу условий труда, которые при необходимости дополнительно запрашиваются органом государственной экспертизы условий труда») вы можете на сайте журнала <https://na.buhgalteria.ru>.

Комментарий

Обновлен порядок осуществления государственной экспертизы условий труда. Утверждены:

- новый Порядок проведения государственной экспертизы условий труда – приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 775н;
- типовые формы документов, необходимых для проведения государственной экспертизы условий труда – приказ Минтруда России от 28.10.2021 № 765н.

Государственная экспертиза условий труда: для чего проводится

С 1 марта 2022 года статья 213 Трудового кодекса будет устанавливать, что государственная экспертиза условий труда осуществляется в целях оценки:

- качества проведения специальной оценки условий труда;
- правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- фактических условий труда работников.

Формы для государственной экспертизы

Для проведения экспертизы введены 16 типовых форм (приказ Минтруда России от 28.10.2021 № 765н). Это:

- заявление на проведение государственной экспертизы условий труда;
- согласие на обработку персональных данных;
- представление государственной инспекции труда о проведении государственной экспертизы условий труда;
- запрос документации у работодателя, рабочее место которого является объектом государственной экспертизы условий труда;
- запрос документации в судебном органе;
- уведомление об отказе в проведении государственной экспертизы условий труда;
- заявление о возврате денежных средств;
- служебная записка о согласовании продления государственной экспертизы условий труда;
- заключение государственной экспертизы условий труда в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда;
- заключение государственной экспертизы условий труда в целях оценки правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- заключение государственной экспертизы условий труда в целях оценки фактических условий труда работников;
- представление государственного эксперта (экспертной комиссии) о назначении прове-

- дения исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса;
- решение о назначении проведения исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса;
- письмо-уведомление о назначении проведения исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса;
- журнал регистрации государственной экспертизы условий труда;
- заявление на выдачу дубликата заключения государственной экспертизы условий труда.

Когда проводят государственную экспертизу?

Экспертизу проводят, если обратятся за ней:

- органы исполнительной власти,
- комиссии по расследованию несчастных случаев,
- работодатели и их объединения,
- работники и профсоюзы,
- государственные внебюджетные фонды РФ,
- организации, проводившие специальную оценку условий труда.

Кроме того, экспертизу назначают на основании определения судебных органов, представления территориальных органов Роструда в связи с их проверками, представления Роспотребнадзора, а также заключения федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, о рассмотрении несогласия с заключением экспертизы качества специальной оценки условий труда.

Что проверяют?

Объект государственной экспертизы – рабочее место. Если за экспертизой обращается работник, то государственная экспертиза условий труда проводится только в отношении условий труда на его рабочем месте.

Кто проводит государственную экспертизу условий труда?

Государственную экспертизу условий труда проводят:

- Роструд в отношении работников организаций, входящих в группы компаний (корпорации, холдинги и иные объединения юрлиц), имеющих филиалы, представительства и (или) дочерние общества, действующие на посто-

янной основе на территории нескольких субъектов РФ;

- органы исполнительной власти субъектов РФ в области охраны труда в отношении работников иных организаций.

Как подать заявление на экспертизу работодателю или работнику?

Для экспертизы нужно подать заявление о проведении государственной экспертизы условий труда. Форма заявления утверждена приказом Минтруда России 28.10.2021 № 765н «Об утверждении типовых форм документов, необходимых для проведения государственной экспертизы условий труда». В заявлении указывают:

- полное наименование заявителя (для юрлиц), фамилия, имя, отчество заявителя (для физлиц);
- почтовый адрес заявителя, адрес электронной почты;
- наименование цели государственной экспертизы условий труда;
- индивидуальный номер рабочего места, наименование профессии (должности) работника (работников), занятого на данном рабочем месте, с указанием структурного подразделения работодателя (при наличии), и полного наименования работодателя в отношении условий труда которого должна проводиться государственная экспертиза условий труда;
- сведения о ранее проведенных государственных экспертизах условий труда;
- сведения об оплате государственной экспертизы условий труда в случае ее проведения в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда.

Если госэкспертизу заказывает работодатель

Если заявление подано работодателем, то к нему дополнительно нужно приложить заверенные копии документов.

В зависимости от вида экспертизы комплект документов разный.

Для проведения экспертизы условий труда в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда:

- утвержденный работодателем отчет о проведении специальной оценки условий труда, с приложением к материалам отчета документов по приложению № 1;
- предписания должностных лиц государственных инспекций труда об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения проверки;

Для проведения государственной экспертизы условий труда в целях оценки правильности предоставления работникам гарантий и ком-

пенсаций за работу с вредными и (или) опасными и условиями труда:

- отчет с информацией для отчетов, утвержденных после 1 января 2020 года, о размещении отчета во ФГИС СОУТ (в отношении отчетов, утвержденных до 1 января 2020 года, орган государственной экспертизы условий труда самостоятельно устанавливает наличие таких отчетов во ФГИС СОУТ), а также приложением к материалам отчета документов по приложению № 1;
- документы, содержащие результаты исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса на рабочих местах;
- коллективный договор, трудовой договор (трудовые договоры), локальные нормативные акты, устанавливающие обязательства работодателя по соблюдению прав работников на безопасные условия труда, а также на предоставление гарантий и компенсаций в связи с работой во вредных и (или) опасных условиях труда;
- положение о системе оплаты труда работников;
- локальные нормативные акты работодателя, устанавливающие условия и объемы предоставляемых гарантий и компенсаций работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, в том числе продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, сокращенную продолжительность рабочего времени, размер повышения оплаты труда;
- список работников, подлежащих периодическим медицинским осмотрам;
- копии заключений о результатах проведенных периодических медицинских осмотров работников за последний год.

Для проведения государственной экспертизы условий труда в целях оценки фактических условий труда работников:

- отчет с информацией для отчетов, утвержденных после 1 января 2020 года, о размещении отчета во ФГИС СОУТ (в отношении отчетов, утвержденных до 1 января 2020 года, орган государственной экспертизы условий труда самостоятельно устанавливает наличие таких отчетов во ФГИС СОУТ), а также приложением к материалам отчета документов по приложению № 1;
- документы, содержащие результаты исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса на рабочих местах;
- коллективный договор, трудовой договор (трудовые договоры), локальные нормативные акты, устанавливающие условия труда работника (работников), включая режимы труда и отдыха;
- предписания должностных лиц государственных инспекций труда и Федеральной службы

- по экологическому, технологическому и атомному надзору и ее территориальных органов об устранении нарушений обязательных требований, выявленных в ходе проведения проверки;
- нормативные правовые акты и локальные акты работодателя, в соответствии с которыми регулируются вопросы технического состояния зданий, сооружений и оборудования, организации технологических процессов, состояние инструментов, сырья и материалов на рабочих местах, применение на рабочих местах средств индивидуальной и коллективной защиты, состояние санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников на рабочих местах, а также установленные режимы труда и отдыха работников на рабочих местах.

Документы, которые нужно приложить к отчету СОУТ

1. Приказ о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда.
2. Перечень рабочих мест, сформированный комиссией работодателя, на которых в соответствующем году должна быть проведена специальная оценка условий труда.
3. Заключение эксперта о результатах идентификации вредных и (или) опасных производственных факторов с приложением Перечня идентифицированных потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов, подлежащих исследованиям и измерениям на рабочих местах.
4. Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов, подлежащих исследованиям (испытаниям) и измерениям на рабочих местах, определенный экспертом (при наличии).
5. Документы, подтверждающие утверждение комиссией результатов идентификации или определения вредных и (или) опасных производственных факторов, подлежащих исследованиям (испытаниям) и измерениям (протоколы заседаний комиссии работодателя).
6. При наличии иные заключения и решения эксперта, принятые им в ходе проведения СОУТ.
7. Документы, содержащие результаты исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса на рабочих местах, протоколы производственного (лабораторного) контроля условий труда (в случае принятия комиссией работодателя по представлению эксперта организации, проводившей СОУТ, решения об их использовании).
8. Карта хронометража рабочего времени (рабочей смены) на рабочих местах, указанных в заявлении (если идентифицированный вредный производственный фактор требует учета продолжительности воздействия).

9. Протоколы комиссии работодателя.
10. Особые мнения членов комиссии.

Дополнительно могут запросить:

- договор работодателя с организацией на проведение СОУТ.
- график проведения СОУТ.
- перечень используемого оборудования, сырья и материалов, а также характеристики выполняемых работ на рабочих местах, где проведена СОУТ.
- рабочие или должностные инструкции на указанных в заявлении рабочих местах, действовавшие на момент проведения СОУТ.
- инструкции по охране труда на указанных в заявлении рабочих местах, действовавшие на момент проведения СОУТ.
- паспорта на оборудование, руководства по эксплуатации оборудования.
- при проведении СОУТ в медицинских организациях дополнительно запрашиваются данные форм федерального статистического наблюдения о ВИЧ-инфекции, о больных туберкулезом, о заболеваниях активным туберкулезом, о числе заболеваний, зарегистрированных у пациентов, проживающих в районе обслуживания медорганизации, о деятельности подразделений медорганизации, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях.

Срок проведения экспертизы

Срок проведения государственной экспертизы условий труда определяется руководителем госэкспертизы в зависимости от трудоемкости экспертных работ и не должен превышать 30 рабочих дней со дня регистрации заявления.

Срок проведения государственной экспертизы может быть продлен, но не более чем на 60 рабочих дней.

По результатам государственной экспертизы условий труда государственным экспертом составляется проект заключения.

Когда откажут в госэкспертизе

В государственной экспертизе откажут, если:

- отсутствуют необходимые документы;
- предоставлены подложные документы или заведомо ложные сведения;
- отсутствует отчет и сведения об отчете во ФГИС СОУТ. В этом случае руководитель органа государственной экспертизы вправе направить обращение в государственную инспекцию труда для принятия соответствующих мер;
- отсутствуют сведения об отчете во ФГИС СОУТ ввиду ликвидации юридического лица или прекращения индивидуальным предпринимателем своей деятельности.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ]

Принят Государственной Думой 9 декабря 2021 года

Одобен Советом Федерации 15 декабря 2021 года

Статья 1

В пункте 6.1 части первой статьи 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2005, № 1, ст. 18; 2006, № 19, ст. 2061; 2009, № 9, ст. 1043; 2010, № 31, ст. 4193; 2011, № 49, ст. 7069; 2012, № 31, ст. 4333; № 53, ст. 7607; 2014, № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 37; 2016, № 1, ст. 23; 2017, № 18, ст. 2661, 2669; № 30, ст. 4456; 2018, № 18, ст. 2560; 2019, № 22, ст. 2661; № 52, ст. 7825; 2021, № 17, ст. 2878; № 27, ст. 5181) слова “7.3 и 7.5” заменить словами “7.3, 7.5, пунктами 1, 2, 5 – 7, абзацем первым пункта 8 статьи 7.7, абзацем вторым пункта 2 статьи 7.8”.

Статья 2

Внести в Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2006, № 31, ст. 3446, 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; 2010, № 30, ст. 4007; № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873; № 46, ст. 6406; 2012, № 50, ст. 6954; 2013, № 26, ст. 3207; № 44, ст. 5641; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2315; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 37; № 18, ст. 2614; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, 4001; 2016, № 1, ст. 27, 43, 44; № 26, ст. 3860; № 27, ст. 4196; № 28, ст. 4558; 2017, № 31, ст. 4830; 2018, № 1, ст. 54, 66; № 18, ст. 2560, 2576, 2582; № 53, ст. 8491; 2019, № 12, ст. 1222, 1223; № 27, ст. 3534, 3538; № 30, ст. 4152; № 31, ст. 4418, 4430; № 49, ст. 6953; № 51, ст. 7490; № 52, ст. 7798; 2020, № 9, ст. 1138; № 15, ст. 2239; № 29, ст. 4518; № 30, ст. 4738; № 31, ст. 5018; 2021, № 1, ст. 18, 75; № 9, ст. 1469; № 18, ст. 3064; № 24, ст. 4183; № 27, ст. 5061, 5094, 5171, 5183; № 47, ст. 7739) следующие изменения:

1) в части первой статьи 3:

а) абзац десятый после слов “настоящего Федерального закона,” дополнить словами “по оценке степени (уровня) риска совершения клиентами подозрительных операций и отнесению клиентов к группе риска совершения подозрительных операций,”;

б) дополнить абзацем следующего содержания: “подозрительные операции – операции с денежными средствами или иным имуществом, предположительно совершаемые в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.”;

2) в абзаце четвертом статьи 4 слова “в выполнении распоряжения клиента о совершении операций” заменить словами “в совершении операции”, после слов “о расторжении договора банковского счета (вклада)” дополнить словами “, о применении мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона,” дополнить словами “, об отнесении Центральным банком Российской Федерации клиентов кредитных организаций – юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации, к группе высокой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций”;

3) в статье 7:

а) в пункте 1:

– в подпункте 1.1 слова “операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма” заменить словами “подозрительных операций”;

– подпункт 3 изложить в следующей редакции:

“3) обновлять информацию о клиентах, которые отнесены к группе низкой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций в соответствии с правилами внутреннего контроля организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, представителях таких клиентов, их выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах не реже одного раза в три года, а в случае возникновения сомнений в достоверности и точности ранее полученной информации в течение семи рабочих дней, следующих за днем возникновения этих сомнений.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обновляют информацию о клиентах, которые не отнесены к группе низкой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций в соответствии с правилами внутреннего контроля данной организации, представителях таких клиентов, их выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах не реже одного раза в год, а в случае возникновения сомнений в достоверности и точности ранее полученной информации в течение семи рабочих дней, следующих за днем возникновения этих сомнений”;

– дополнить подпунктами 3.1 и 3.2 следующего содержания:

“3.1) при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов оценивать степень (уровень) риска совершения ими подозрительных операций, в том числе с учетом результатов национальной оценки рисков, характера и видов их деятельности, характера используемых ими продуктов (услуг), предоставляемых организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, и относить каждого клиента к группе риска совершения подозрительных операций в зависимости от степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций. <...>

2. При осуществлении внутреннего контроля кредитная организация не вправе:

- отказать клиенту – юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю), зарегистрированному в соответствии с законодательством Российской Федерации, который отнесен кредитной организацией к группе низкой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций либо является государственным органом или органом местного самоуправления, в осуществлении перевода денежных средств получателю средств – юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю), зарегистрированному в соответствии с законодательством Российской Федерации, который является клиентом данной кредитной организации и отнесен данной кредитной организацией к группе низкой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций либо является государственным органом или органом местного самоуправления. Положения настоящего абзаца распространяются только на случаи осуществления перевода денежных средств на счет (вклад, депозит) такого получателя средств, открытый в кредитной организации на территории Российской Федерации, и на случаи осуществления перевода электронных денежных средств такому получателю средств, при которых корпоративное электронное средство платежа предоставлено ему кредитной организацией на территории Российской Федерации;
- отказать клиенту – юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю), зарегистрированному в соответствии с законодательством Российской Федерации, который отнесен кредитной организацией к группе низкой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций либо является государственным органом или органом местного самоуправления, в осуществлении перевода денежных средств на счет (вклад, депозит), открытый в другой кредитной организации на территории Российской Федерации, получателю средств – юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю), зарегистрированному в соответствии с законодательством Российской Федерации, который не является клиентом данной кредитной организации и отнесен Центральным банком Российской Федерации к группе низкой степени (уровня) риска соверше-

ния подозрительных операций либо является государственным органом или органом местного самоуправления. Положения настоящего абзаца распространяются также на случаи осуществления перевода электронных денежных средств такому получателю средств, при которых корпоративное электронное средство платежа предоставлено ему другой кредитной организацией на территории Российской Федерации. <...>

2. По результатам рассмотрения заявления об отсутствии оснований межведомственная комиссия принимает решение об отсутствии оснований для применения к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона, или о наличии таких оснований. Межведомственная комиссия сообщает о принятом решении заявителю и кредитной организации в соответствии с абзацем вторым пункта 13.6 статьи 7 настоящего Федерального закона.

Кредитная организация не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения решения межведомственной комиссии об отсутствии оснований для применения к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона, и Центральный банк Российской Федерации не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения межведомственной комиссии об отсутствии оснований для применения к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона, обязаны изменить степень (уровень) риска совершения подозрительных операций заявителя, а кредитная организация также обязана прекратить применение к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона.

3. Применение к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона, может быть обжаловано в судебном порядке только после обращения заявителя в межведомственную комиссию в порядке, предусмотренном пунктом 1 настоящей статьи.

4. В случае необращения заявителя в межведомственную комиссию по истечении срока, предусмотренного пунктом 1 настоящей статьи, принятия межведомственной комиссией решения о наличии оснований для применения к заявителю мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 настоящего Федерального закона, необжалования такого решения межведомственной комиссией заявителем в судебном порядке либо вступления в законную силу судебного акта, которым в удовлетворении исковых требований заявителя отказано, заявитель подлежит исключению из единого государственного реестра юридических лиц (единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) уполномоченным Правительством Российской Федерации органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-

ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей”.

Центральный банк Российской Федерации не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем истечения срока, установленного пунктом 1 настоящей статьи, в случае необращения заявителя в межведомственную комиссию либо десяти рабочих дней, следующих за днем вступления в законную силу судебного акта, которым в удовлетворении исковых требований заявителя отказано, либо по истечении 30 рабочих дней, но не позднее 40 рабочих дней, следующих за днем принятия межведомственной комиссией решения, указанного в абзаце первом пункта 2 настоящей статьи, в случае необжалования его заявителем в судебном порядке обязан направить в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, имеющиеся в распоряжении Центрального банка Российской Федерации сведения и информацию о заявителе и его деятельности для исключения указанным органом этого заявителя из единого государственного реестра юридических лиц (единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) в порядке, установленном Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей”.

Порядок и форматы направления сведений и информации, указанных в абзаце втором настоящего пункта, устанавливаются соглашением, заключенным между Центральным банком Российской Федерации и уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.”;

8) часть вторую статьи 8 изложить в следующей редакции:

“При наличии достаточных оснований, свидетельствующих о том, что операция, сделка связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или с финансированием терроризма, или с иным уголовно наказуемым деянием, уполномоченный орган направляет соответствующие информацию и материалы в правоохранительные органы в соответствии с их компетенцией, установленной Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ “Об оперативно-розыскной деятельности”, или налоговые органы по запросу указанных органов либо по собственной инициативе.”;

9) в части первой статьи 13 слова “7.3 и 7.5” заменить словами “7.3, 7.5, пунктами 1, 2, 5 – 7, абзацем первым пункта 8 статьи 7.7, абзацем вторым пункта 2 статьи 7.8”.

Статья 3

Внести в Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской

Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2004, № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; 2006, № 25, ст. 2648; 2008, № 44, ст. 4982; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2013, № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 52, ст. 6975; 2014, № 30, ст. 4219; № 52, ст. 7543; 2015, № 27, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 46; 2017, № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661; № 30, ст. 4456; 2018, № 11, ст. 1584, 1588; № 18, ст. 2557; № 24, ст. 3400; № 32, ст. 5115; 2019, № 27, ст. 3538; № 29, ст. 3857; № 31, ст. 4423, 4430; № 52, ст. 7787; 2020, № 14, ст. 2027, 2036; 2021, № 1, ст. 53; № 9, ст. 1467; № 17, ст. 2878; № 24, ст. 4210; № 27, ст. 5187) следующие изменения:

1) статью 4 дополнить пунктом 18.8 следующего содержания:

“18.8) осуществляет оценку степени (уровня) риска совершения подозрительных операций кредитными организациями, клиентами кредитных организаций – юридическими лицами (за исключением кредитных организаций, государственных органов и органов местного самоуправления) (индивидуальными предпринимателями), зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации;”;

Оценка степени (уровня) риска совершения подозрительных операций клиентами кредитных организаций – юридическими лицами (за исключением кредитных организаций, государственных органов и органов местного самоуправления) (индивидуальными предпринимателями), зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляется Банком России на основе принципов открытости и доступности информации об отнесении таких клиентов к группам риска совершения подозрительных операций. <...>

Используемое в статье 4, настоящей статье и статье 18 настоящего Федерального закона понятие “подозрительные операции” применяется в том значении, в каком оно используется в Федеральном законе от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”;

3) часть вторую статьи 18 после слов “обеспечены ипотекой,” дополнить словами “определения критериев отнесения юридических лиц (за исключением кредитных организаций, государственных органов и органов местного самоуправления) (индивидуальных предпринимателей), зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации, к группам риска совершения подозрительных операций,”.

Статья 4

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении девяноста дней после дня его официального опубликования, за исключением

положений, для которых настоящей статьей установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Пункт 8 статьи 2 настоящего Федерального закона вступает в силу со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

3. Статья 1, пункт 2, абзацы третий, четвертый и пятый подпункта “а”, абзацы третий – шестой подпункта “к” пункта 3, пункты 7 и 9 статьи 2 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 июля 2022 года.

4. Положения, связанные с исключением юридических лиц или индивидуальных предпринимателей из единого государственного реестра юридических лиц или единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, предусмотренные абзацами девятым и десятым пункта 6 статьи 7.7 и абзацами первым и вторым пункта 4 статьи 7.8 Федерального закона от 7 августа 2001

года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”, применяются с 1 октября 2022 года.

5. Кредитные организации при первом направлении информации в Центральный банк Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 7.6 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма” представляют информацию о находящихся на обслуживании клиентах – юридических лицах (за исключением кредитных организаций, государственных органов и органов местного самоуправления) (индивидуальных предпринимателях), зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации, по состоянию на 1 июля 2022 года.

Президент Российской Федерации

В. ПУТИН

Комментарий

Создается централизованный информационный сервис, через который банки в онлайн-режиме будут получать информацию об уровне риска вовлеченности в подозрительные операции клиентов и их контрагентов.

Комментируемый закон уточнил понятие «подозрительные операции».

Так, подозрительные операции – это операции с денежными средствами или иным имуществом, предположительно совершаемые в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Организациям и ИП будет присваиваться один из трех уровней риска вовлеченности в такие операции.

Группы риска совершения подозрительных операций

Кредитная организация обязана относить каждого клиента к одной из трех групп риска совершения подозрительных операций:

- низкая степень (уровень) риска совершения подозрительных операций;
- средняя степень (уровень) риска совершения подозрительных операций;
- высокая степень (уровень) риска совершения подозрительных операций.

Банки должны представлять в Центральный банк РФ наименования всех клиентов – юридических лиц, Ф. И. О. ИП, ИНН и присваивать свой уровень риска.

В свою очередь, банки будут получать информацию об уровне риска организаций и предпринимателей от Центробанка через их личные кабинеты.

Новые права и обязанности банков

Банки, которые будут использовать новый сервис, должны принимать меры в отношении клиентов с разным уровнем риска.

Клиентам с низким уровнем риска банки не вправе:

- отказывать в переводе денежных средств, если получатель тоже клиент с низким уровнем риска;
- отказывать в переводе денежных средств на счет (вклад, депозит), открытый в другой кредитной организации на территории Российской Федерации.

Отказывают, если возникают подозрения, что операция совершается в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. В этом случае банк изменяет клиенту степень (уровень) риска совершения подозрительных операций в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения об отказе в совершении операции.

Клиентам, которые получают средний и высокий уровень риска в проведении операций, банк может отказать. Средняя степень риска означает, что компания или ИП практикуют вывод денежных средств в теневой сектор экономики.

По отношению к клиентам с высоким уровнем риска совершения подозрительных операций, банк применяет следующие меры:

- не проводит операции по списанию денежных средств с банковского счета (вклада, депозита), по уменьшению остатка электронных денежных средств, не осуществляет переводы с использованием сервиса быстрых плате-

жей платежной системы Банка России, операции выдачи наличных денежных средств, а также операции с иным имуществом;

- не выдает при расторжении договора банковского счета (вклада, депозита) остаток денежных средств на счете либо не перечисляет его на другой счет такого клиента или на счет третьего лица;
- прекращает обеспечение возможности использования таким клиентом электронного средства платежа.

Но есть исключения. Разрешено:

- платить налоги, таможенные платежи и страховые взносы;
- выплачивать зарплату работникам, начисленную до получения «высокого риска». При условии, что размер выплат работникам равен ФОТ за предыдущий месяц;
- выплачивать работникам компенсации и алименты;
- оплачивать банковские услуги;
- снимать 30 000 рублей в месяц на нужды;
- списывать деньги на оплату банкротства;
- списывать деньги на проведение ликвидации, и выплаты кредиторам.
- списывать денежные средства на погашение сумм, заявленных по исполнительным документам.

Как будут обновлять информацию по группам риска?

Обновлять информацию о клиентах, которые отнесены к группе низкой степени риска, будут не реже одного раза в 3 года. Информацию о клиентах, которые не отнесены к группе низкой степени риска, будут обновлять не реже одного раза в год.

Если же возникнут сомнения в достоверности и точности ранее полученной информации, то обновят в течение 7 рабочих дней, следующих за днем возникновения этих сомнений.

Обжалование присвоения группы риска

Компания или ИП вправе обратиться с заявлением об отсутствии оснований по присвоению высокого или среднего уровней риска.

Обжаловать нужно сначала в межведомственной комиссии в течение 6 месяцев со дня, следующего за днем получения заявителем соответствующей информации. В суде можно обжаловать только после обращения заявителя в межведомственную комиссию.

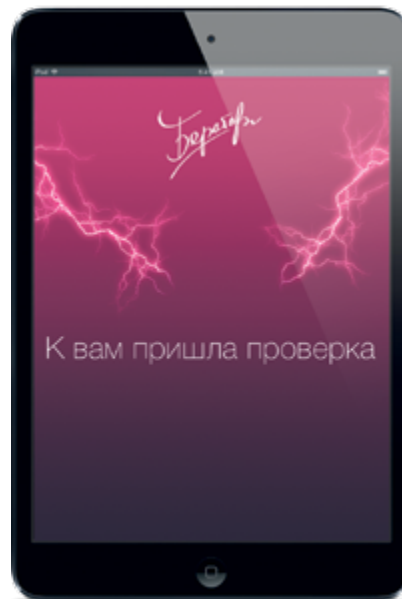
Если по итогам комиссии или решению суда уровень риска не будет понижен, компанию или ИП могут исключить из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Это положение будет действовать с 1 октября 2022 года.

Эксперт «НА» Е. Натыева

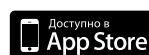
БЕРАТОР

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



ПОДПИСКА НА I ПОЛУГОДИЕ 2022 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».

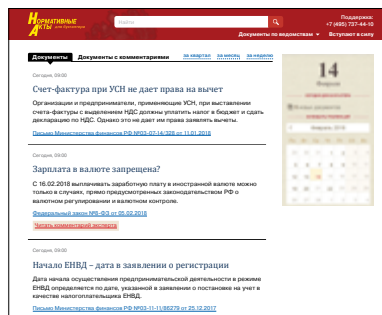


журнал Нормативные акты для бухгалтера

Самый известный журнал, в котором публикуются документы для бухгалтера с комментариями экспертов.

Стоимость подписки на месяц:
4390 руб.

Стоимость подписки на полгода
(январь-июнь 2022 года):
26 340 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 подписки на месяц: **3100 руб.**

Стоимость электронной версии: **18 400 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:
4146 руб.

Стоимость подписки на полгода
(январь-июнь 2022 года):
24 876 руб.



электронная версия Практическая бухгалтерия

Электронная версия журнала – это возможность оперативно узнавать обо всем новом, быстро находить необходимую информацию.

Стоимость подписки на месяц: **3200 руб.**

Стоимость электронной версии: **18 980 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: **3100 руб.**

Стоимость подписки на полгода
(январь-июнь 2022 года): **18 400 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: **4000 руб.**

Стоимость подписки на полгода
(январь-июнь 2022 года): **24 000 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 2022 года): **7400 руб.**



«Годовой отчет 2021 под редакцией В.И. Мещерякова» и доступ к сайту buhgod.ru

Новое издание книги «Годовой отчет 2021 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 2022". 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!



**100
бухгалтерских
вопросов
и ответов
экспертов**

**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: **7 400 руб.**
(2 выпуска в период январь–июнь 2022 г.)

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.

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

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА 2022

Книга о самом важном участке работы бухгалтерии



Чем вас удивит книга на этот раз

Одними из самых актуальных тем 2021 года стали вакцинация и право работников не делать прививку. Эти непростые темы продолжают оставаться на повестке дня. В книге вы найдете все, что нужно знать о вакцинации. В ней подробно освещены и такие не менее важные вопросы, как оптимизация рабочего графика, выбор системы оплаты труда, премирования, удержания из заработной платы, отчетность по НДФЛ, оплата труда работников под арестом и в СИЗО.

Мы также рассказали о законных способах снизить расходы на командировки и об оплате больничных по новым правилам. И, конечно же, о **новой форме РСВ** с I квартала 2022 года.

Ежегодник «Заработная плата 2022» составляется с учетом всех изменений, которые произошли в законодательстве в 2021 году и вступят в силу с 2022 года.

Как купить

Сейчас книгу можно купить по предзаказу со скидкой 20%.
Оплату можно перевести платежным поручением через банк.
Стоимость книги: 2 860 рублей ПО ПРЕДЗАКАЗУ

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

- Через Интернет заказ можно оформить и оплатить на сайте buhgalteria.ru в разделе Магазин бухгалтера – Книги.
- Можете получить два варианта – печатный и электронный – без доплат.
- Доставка книги за счет издательства почтой по России или курьером по Москве.
- Отправки книги начнутся в марте 2022 года, на следующий день после выхода из печати. Мы вам сообщим об этом письмом по электронной почте.

Если нужно больше информации,
звоните: 8 (495) 737 4411, пишите: berator@berator.ru

РАСТИТЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНО ВМЕСТЕ С НАМИ!

Узнавайте обо всех новостях учета
и налогообложения

buhgalteria.ru

Работайте грамотно, без ошибок,
проверяйте себя и свою бухгалтерию,
получите доступ к практическим
рекомендациям по учету и налогам

berator.ru

Воспользуйтесь материалами, которые
помогут подготовить правильный
годовой отчет, проверить учет
и правильность расчетов налогов
в течение года

buhgod.ru

Применяйте УСН на практике с учетом
особенностей этого спецрежима

usn.berator.ru

Точно знайте, как новости и изменения
законодательства повлияют на работу
бухгалтерии

pb.buhgalteria.ru

Отслеживайте новые документы,
узнавайте, как правильно применять
законодательные новшества

na.buhgalteria.ru



Бухгалтерия.ru

**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ** для бухгалтера

БУХГАЛТЕРИЯ

