

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 06.12.2021 - 12.12.2021)

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

##### **Расширен перечень кодов видов продукции, освобождаемой от обложения налогом на добавленную стоимость при реализации (передаче для собственных нужд)**

Реализованы положения Федерального закона от 02.07.2021 N 308-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

В перечень включены следующие позиции: «Эмбрионы, полученные от племенных рыб», «Молодь, полученная от племенных рыб», «Рыба племенная пресноводная».

Постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.

*(Постановление Правительства РФ от 01.12.2021 N 2167 «О внесении изменений в перечень кодов видов продукции, освобождаемой от обложения налогом на добавленную стоимость при реализации (передаче для собственных нужд), перечисленных в подпункте 35 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности»)*

Источник: КонсультантПлюс, 06.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208115205.html>

##### **Скорректированы формы запросов налоговых органов, направляемых в банк (оператору по переводу денежных средств)**

Приказом учтены в частности изменения, в соответствии с которыми банки обязаны выдавать налоговым органам имеющиеся в их распоряжении копии документов в соответствии с пунктом 2.1 статьи 86 НК РФ.

Утверждены:

- форма запроса о представлении копий документов (информации), предусмотренных пунктом 2.1 статьи 86 НК РФ;
- формат направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме.

В новой редакции изложена форма запроса о представлении справки о наличии счетов (специальных банковских счетов).

*(Приказ ФНС России от 17.09.2021 N ЕД-7-2/816@ «О внесении изменений в Приказ Федеральной налоговой службы от 19.07.2018 N ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 08.12.2021 N 66231)*

Источник: КонсультантПлюс, 09.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72369.html/>

## **Установлен порядок выдачи лицу, совершающему операции по переработке этана, свидетельства о регистрации**

Заявителями на получение государственной услуги являются организации, осуществляющие переработку этана, и их представители, полномочия которых должны быть документально подтверждены.

Государственная услуга предоставляется ФНС России.

Срок выдачи свидетельства не должен превышать 15 рабочих дней с даты предоставления заявления и необходимых документов, а срок выдачи его дубликата или исправления опечаток не должен превышать 3 рабочих дней с даты регистрации соответствующих заявлений и документов.

За выдачу такого свидетельства взимается госпошлина в размере 3500 рублей.

Кроме этого, документом утверждена форма решения о приостановлении (возобновлении) действия, о неполном устранении нарушений, повлекших за собой приостановление действия, об аннулировании свидетельства (дубликата свидетельства) о регистрации лица, совершающего операции по переработке этана.

Настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по акцизам.

*(Приказ ФНС России от 23.11.2021 N ЕД-7-15/1012@ «Об утверждении Административного регламента по предоставлению Федеральной налоговой службой государственной услуги по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке этана, и формы решения о приостановлении (возобновлении) действия, о неполном устранении нарушений, повлекших за собой приостановление действия, об аннулировании свидетельства (дубликата свидетельства) о регистрации лица, совершающего операции по переработке этана», зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2021 N 66168)*

Источник: КонсультантПлюс, 07.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72326.html>

## **Определена процедура предоставления государственной услуги по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов**

Предусмотрен круг заявителей в рамках государственной услуги.

Государственную услугу предоставляет ФНС России.

Срок предоставления госуслуги - 15 рабочих дней с даты представления заявления и документов, необходимых для выдачи свидетельства.

За выдачу свидетельства взимается госпошлина в размере 3500 рублей.

Установлена форма решения о приостановлении (возобновлении) действия, о неполном устранении нарушений, повлекших за собой приостановление действия, об аннулировании свидетельства (дубликата свидетельства) о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов.

Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по акцизам.

*(Приказ ФНС России от 23.11.2021 N ЕД-7-15/1014@ «Об утверждении Административного регламента по предоставлению Федеральной налоговой службой государственной услуги по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов, и формы решения о приостановлении (возобновлении) действия, о неполном устранении нарушений, повлекших за собой приостановление действия, об аннулировании свидетельства (дубликата свидетельства) о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов», зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2021 N 66169)*

Источник: КонсультантПлюс, 07.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72327.html>

СТАТИСТИКА

## **Обновлена форма федерального статистического наблюдения N ПО «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по основным программам профессионального обучения»**

Форма введена в действие с отчета за 2021 год.

Утверждены указания по заполнению формы.

Форму предоставляют юридические лица, осуществляющие образовательную деятельность по основным программам профессионального обучения, индивидуальные предприниматели.

С введением в действие указанной формы признан утратившим силу Приказ Росстата от 22.11.2019 N 695.

*(Приказ Росстата от 30.11.2021 N 849 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством просвещения Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным программам профессионального обучения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 04.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72275.html>

## **Утверждена месячная форма федерального статистического наблюдения N 1-КСР (основные индикаторы) «Сведения о деятельности коллективного средства размещения» и введена в действие с января 2022 года**

Утверждены указания по заполнению формы.

Форму предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, предоставляющие услуги гостиниц и аналогичных им коллективных средств размещения (гостиницы, мотели, хостелы, другие организации гостиничного типа) и специализированных коллективных средств размещения (санаторно-курортные организации, организации отдыха).

*(Приказ Росстата от 01.12.2021 N 854 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью коллективных средств размещения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 06.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208115216.html>

## **ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ**

### **С 1 января 2022 года МРОТ составит 13 890 рублей в месяц**

Соответствующее изменение внесено в статью 1 Федерального закона от «О минимальном размере оплаты труда».

В 2021 году МРОТ определен в размере 12 792 рубля в месяц. Таким образом, увеличение МРОТ составит 8,6%.

*(Федеральный закон от 06.12.2021 N 406-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»)*

Источник: КонсультантПлюс, 07.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72286.html>

### **Обновлена форма полиса ОМС**

Предусмотрено, что полис ОМС представляет собой уникальную последовательность символов в машиночитаемом виде, которая присваивается сведениям о застрахованном лице в едином регистре застрахованных лиц при ведении персонафицированного учета сведений о застрахованных лицах.

Полис ОМС может быть представлен в виде документа на материальном носителе, а также штрихового кода, выполненного посредством использования единого портала госуслуг.

Кроме того, на территориальные фонды ОМС возложена обязанность в срок до 1 июля 2022 года обеспечить проверку достоверности, полноты и актуальности сведений, содержащихся в региональных сегментах единого регистра застрахованных лиц, а также при необходимости вносить изменения в

указанные сведения. По решению высшего должностного лица субъекта РФ территориальный фонд может использовать региональную информационную систему ОМС до 1 января 2023 года.

Настоящий федеральный закон вступает в силу с 1 января 2022 года, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

*(Федеральный закон от 06.12.2021 N 405-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и статью 13.2 Федерального закона «Об актах гражданского состояния»)*

Источник: КонсультантПлюс, 07.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72290.html>

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Утверждены тарифы взносов «на травматизм» на 2022 год**

Действующие базовые тарифы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний сохраняются на 2022 год. Соответствующий закон Госдума приняла в третьем чтении 9 декабря.

Закон сохраняет 32 базовых тарифа страховых взносов «на травматизм». Они составляют от 0,2% до 8,5% к сумме выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованных лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров (ст. 1 Федерального закона от 22.12.05 № 179-ФЗ). Как и прежде, ФСС сможет начислять к основным тарифам скидки или надбавки.

Также будут сохранены льготы для предпринимателей, которые уплачивают взносы за инвалидов I, II и III групп. В этом случае взносы нужно перечислять в размере 60% от общеустановленных страховых тарифов.

Напомним: размер базового тарифа взносов «на травматизм» зависит от класса профессионального риска, к которому относится основной вид деятельности страхователя. Организация должна самостоятельно определить основной вид своей деятельности по итогам предыдущего года и представить документы в ФСС. Срок — не позднее 15 апреля того года, на который устанавливается размер тарифа.

Источник: Бухонлайн, 10.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17447\\_utverzhdeny-tarify-vznosov-na-travmatizm-na-2022-god](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17447_utverzhdeny-tarify-vznosov-na-travmatizm-na-2022-god)

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Обязан ли директор-учредитель, регистрирующий ООО в своей квартире, разместить вывеску: решение суда**

Организация сменила адрес на адрес квартиры директора — единственного учредителя и подала заявление о регистрации изменений. Однако налоговики провели осмотр и отказались внести соответствующую запись в ЕГРЮЛ, поскольку не обнаружили на двери вывески с данными ООО. Такой спор рассмотрел Седьмой арбитражный апелляционный суд. Федеральная налоговая служба включила это решение в обзор, который направила подчиненным для использования в работе. (письмо от 29.10.21 № КВ-4-14/15313@).

Организация подала заявление по форме № Р13001 о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юрлица. В заявлении был указан новый адрес ООО. Этот адрес являлся также местом жительства директора — единственного учредителя.

Но инспекторы отказались внести соответствующую запись в ЕГРЮЛ. Обоснование — «местонахождение общества по заявленному адресу не установлено». Проведя осмотр входной двери в квартиру и не обнаружив там сведений об ООО, проверяющие пришли к выводу: сведения о нахождении исполнительного органа общества недостоверны. А это является основанием для отказа в регистрации (подп. «р» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.01 № 129-ФЗ).

Суд признал отказ в регистрации неправомерным, указав на следующее. Действующее законодательство разрешает использовать адрес квартиры руководителя в качестве адреса организации. При этом не требуется устанавливать на двери квартиры вывеску о месте нахождения юридического лица. Отсутствие вывески, указателей, номера офиса не является препятствием для связи с организацией.

Кроме того, адрес юрлица может отличаться от адреса, по которому осуществляется непосредственная деятельность компании, в том числе хозяйственная (производственный цех, торговая точка и т.п). Этот вывод сделан в постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица».

Таким образом, отсутствие вывески на двери квартиры, в которой находится офис ООО, не является основанием для отказа в регистрации юрлица (регистрации изменений в сведениях, содержащихся в ЕГРЮЛ).

(дело № А45-34027/2020)

Источник: Бухонлайн, 06.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17416\\_sud-otvetil-obyazan-li-direktor-uchreditel-registriruyushhij-ooo-v-svoej-kvartire-povesit-vyvesku](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17416_sud-otvetil-obyazan-li-direktor-uchreditel-registriruyushhij-ooo-v-svoej-kvartire-povesit-vyvesku)

### **Верховный суд разрешил налоговикам рассылать требования в последние дни срока по камералке**

Компанию оштрафовали на 5000 рублей за то, что она отказалась отвечать на требование налоговиков. По ее мнению, срок по камералке вышел, а значит и отвечать не надо. Суды с ней не согласились.

Компания направила декларацию 22.03.19, а налоговики отправили по ней требование 20.06.19. Получили его 01.07.19, и решили не отвечать — срок камералки вышел

Суды посчитали, что требование понятное, какие документы хотели налоговики, из него определить можно. Компания не предоставила доказательств невозможности что-то по нему предоставить.

И указали, что налоговое законодательство не предусматривает оснований оставлять налоговое требование без внимания, когда оно направлено в последние дни камеральной проверки.

Верховный суд с ними согласился.

(дело № А27-24135/2020)

Источник: «Клерк», 10.12.2021, <https://www.klerk.ru/buh/news/522756/>

### **Обязанности по ГПД соответствуют уставной деятельности фирмы - договоры признаны трудовыми**

Образовательная организация (институт повышения квалификации) обратилась в суд, чтобы обжаловать решение ФСС, который доначислил ей страховые взносы за 2014-2016 годы вследствие переквалификации гражданско-правовых договоров в трудовые. ГПД были заключены с преподавателями. Страхователь утверждал, что:

- договоры заключались под конкретных заказчиков;
- физлица выполняли определенные объемы работ, а не несли трудовую функцию независимо от объема;
- преподаватели самостоятельно организовывали свою работу, устанавливали себе график.

Поддерживая переквалификацию, суды отметили следующее:

- работа физлиц отвечала уставной деятельности компании – у нее для такой работы должен был быть штат преподавателей;
- договоры с одними и теми же лицами регулярно перезаключались;
- использовались типовые договоры, не зависящие от специфики работы каждого конкретного физлица;
- оказание услуг возложено на конкретных физлиц, что характерно для трудовых отношений;
- работодатель обязуется с определенной периодичностью выплачивать вознаграждение.

Насчет того, имеет ли место трудовая функция, суды также не согласились с истцом – работники выполняли работы определенного рода, а не разовые задания заказчика. Также суды из условий договоров усмотрели, что работа делалась все-таки под контролем работодателя и по утверждаемому им графику. Решение ФСС осталось в силе (определение окружного суда Ф02-3691/2021).

Надо отметить, что бывают случаи, когда выплаты по ГПД регулярно на зарплатный счет не говорят о трудовых отношениях. Фиксированная же сумма оплаты выдает трудовые отношения, особенно, если нет четко определенного объема работ. С водителями, труд которых измеряется рейсами, больше шансов

оставить ГПД, чем с бухгалтером. По этой же ссылке есть примеры из другой судебной практики по данному вопросу.

(дело А33-36428/2018)

Источник: Audit-it.ru, 08.12.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1051036.html>

## ПРОЧЕЕ

### **Минфин сообщил, кто не сможет получить освобождение от НДС по услугам общепита в 2022 году**

С 1 января 2022 года услуги общественного питания будут освобождены от уплаты НДС. Однако налогоплательщики, которые не оказывали такие услуги в 2021 году, не смогут воспользоваться этой льготой в 2022 году. Такой вывод следует из недавнего письма Минфина.

Разъяснения следующие. Федеральный закон от 02.07.21 № 305-ФЗ освободил от НДС услуги общепита, которые оказываются в ресторанах, кафе, барах, предприятиях быстрого обслуживания, а также в буфетах, кафетериях, столовых, закусочных, отделах кулинарии и иных аналогичных объектах. Кроме того, не будут облагаться НДС услуги общепита, которые оказываются по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

В 2022 году НДС можно будет не платить при одновременном соблюдении следующих условий:

- сумма доходов организации или ИП за предшествующий год не превысила в совокупности 2 млрд руб.;
- удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов организации или ИП за предшествующий год составил не менее 70%.

В Минфине считают, что налогоплательщики, которые в 2021 году не оказывали услуги общепита (даже если этот вид деятельности значился в ЕГРЮЛ), не могут соответствовать условию об удельном весе доходов от реализации услуг общепита. Соответственно, в 2022 году они не вправе воспользоваться освобождением от НДС. Такое право может появиться у них только в 2023 году по результатам деятельности в 2022 году.

(Письмо Минфина России от 18.10.21 № 03-07-07/84028)

Источник: Бухонлайн, 07.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17428\\_minfin-soobshhil-kto-ne-smozhet-poluchit-osvobozhdenie-ot-nds-po-uslugam-obshhepita-v-2022-godu](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17428_minfin-soobshhil-kto-ne-smozhet-poluchit-osvobozhdenie-ot-nds-po-uslugam-obshhepita-v-2022-godu)

### **Разъяснен порядок применения вычета по НДС при приобретении товаров на заемные средства**

Нормами налогового законодательства установлено, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные им при импорте товаров, подлежат вычетам в случае использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом (п. 2 ст. 171 Налогового кодекса).

Как поясняет налоговая служба, в случае если приобретенные товары (работы, услуги) полностью оплачиваются налогоплательщиком за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 78, ст. 78.2, ст. 79, ст. 80 Бюджетного кодекса), то принятие к вычету (возмещению) НДС, оплаченного за счет таких бюджетных средств, приводит к повторному субсидированию налогоплательщиков из федерального бюджета на сумму возмещенного налога, что, в конечном итоге, увеличивает расходы федерального бюджета на реализацию мероприятий, полностью финансируемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Поэтому для сокращения таких дополнительных расходов федерального бюджета предусмотрено, что суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным налогоплательщиком полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетами бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основе, к вычету не принимаются (подлежат восстановлению).

Если за счет средств федерального бюджета организации предоставляются бюджетные инвестиции в целях реализации инвестпроектов и договорами о предоставлении таких бюджетных инвестиций предусмотрено право организации перечислять полученные из федерального бюджета целевые

денежные средства в качестве заемного финансирования юрлиц, непосредственно реализующих инвестпроекты, то вышеуказанные нормы в отношении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, приобретенных этими юридическими лицами за счет средств указанного заемного финансирования, не применяются.

Если заемное обязательство юрлица в дальнейшем конвертируется во вклад в его уставный капитал, то ранее принятые к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет заемного финансирования, подлежат восстановлению.

*(Письмо Минфина России от 26 ноября 2021 г. № 03-07-15/96173)*

Источник: ГАРАНТ, 07.12.2021, <https://www.garant.ru/news/1507274/>

### **Минфин: действующий механизм распределения сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, является экономически оправданным**

Распределение прибыли организации, приходящейся на ее обособленные подразделения, производится на базе среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Таким образом, сумма налога преимущественно уплачивается в бюджеты тех субъектов РФ, в которых создано большее число рабочих мест и находится большая часть производственной базы.

*(Письмо Минфина России от 19.10.2021 N 03-03-07/84269 «О налоге на прибыль организаций»)*

Источник: КонсультантПлюс, 06.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208115206.html>

### **Минфин России указал, какими документами можно подтвердить расходы на покупку авиабилета**

Минфин России рассказал, какие документы потребуются для подтверждения расходов на приобретение авиабилетов.

Так, согласно нормам, установленным Минтрансом России, маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и ИП наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ (приказ Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134). Поэтому, как поясняет Минфин России, если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета), в которой указана стоимость перелета, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

Вышеуказанных документов будет достаточно для подтверждения расходов на приобретение авиабилетов. Поэтому, по мнению Минфина России, иных подтверждающих оплату билета, в том числе выписки, подтверждающей оплату банковской картой, не требуется.

*(Письмо Минфина России от 18 ноября 2021 г. № 03-03-07/93276)*

Источник: ГАРАНТ, 06.12.2021, <https://www.garant.ru/news/1507066/>

### **Налоговики разъяснили, когда ИП может отказаться от полученного патента**

Предприниматель, получивший патент, передумал применять ПСН. Вправе ли он отказаться от данного патента? Да, вправе, но при условии, если он уведомит инспекцию о своем решении до даты начала действия патента. Об этом сообщила ФНС в своем недавнем письме.

Согласно пункту 1 статьи 346.45 НК РФ, документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент.

Постановка предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, осуществляется в течение пяти дней с момента получения налоговыми соответствующего заявления (п. 1 ст. 346.46 НК РФ). Датой постановки ИП на учет как плательщика «патентного» налога является дата начала действия патента. При этом дата выдачи патента и дата начала его действия могут не совпадать.

Специалисты ФНС полагают, что в промежуток времени между датой выдачи патента и датой начала его действия ИП вправе отказаться от патента. О своем решении он должен уведомить налоговый орган в произвольной форме.

(Письмо ФНС России от 26.11.21 № СД-4-3/16553@)

Источник: Бухонлайн, 07.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17424\\_nalogoviki-razyasnili-kogda-ip-mozhet-otkazatsya-ot-poluchennogo-patenta](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17424_nalogoviki-razyasnili-kogda-ip-mozhet-otkazatsya-ot-poluchennogo-patenta)

### **Минфин уточнил, какой налог должен заплатить ИП на УСН после продажи земельного участка**

Специалисты Минфина в своем недавнем письме рассмотрели вопрос о налогообложении дохода, который предприниматель на УСН получил от продажи земельного участка. Авторы письма разъяснили, в каком случае такой доход облагается единым «упрощенным» налогом, а в каком — налогом на доходы физических лиц.

Как известно, предприниматели на «упрощенке» при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации (определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ), и внереализационные доходы (определяются в соответствии со статьей 250 НК РФ). А на основании пункта 1 статьи 2 Гражданского кодекса РФ предпринимательской деятельностью признается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве.

Исходя из этих норм, в Минфине делают следующий вывод. Доходы от продажи земельных участков облагаются налогом в рамках УСН в следующих случаях:

- если ИП приобрел земельные участки для ведения предпринимательской деятельности (например, для перепродажи);
- и (или) если ИП при регистрации заявил такой вид деятельности, как продажа земельных участков.

Во всех остальных случаях доход от реализации земли облагается НДФЛ.

(Письмо Минфина России от 16.11.21 № 03-11-11/92368)

Источник: Бухонлайн, 06.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17415\\_minfin-utochnil-kakoj-nalog-dolzhen-zaplatit-ip-na-usn-posle-prodazhi-zemelnogo-uchastka](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17415_minfin-utochnil-kakoj-nalog-dolzhen-zaplatit-ip-na-usn-posle-prodazhi-zemelnogo-uchastka)

### **Невыплаченную зарплату за последний месяц квартала нельзя указывать в 6-НДФЛ**

При составлении 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 года зарплату за сентябрь там быть не должно, если к моменту сдачи отчета она еще не выплачена. Как выплатите — сразу сдавайте уточненку. Такого мнения придерживается ФНС в своем недавнем письме.

В нем налоговики рассмотрели пример, когда зарплата за сентябрь выплачена 15 октября, а расчет сдан в ИФНС 13.10.21.

В этом случае ни доход, ни НДФЛ по нему не указываются в 6-НДФЛ за 9 месяцев.

Однако после того, как зарплата будет выплачена, надо внести изменения в расчет и сдать уточненку, сообщает ФНС.

Чтобы не было лишней суеты, налоговики рекомендуют сдавать расчет попозже. Сначала надо выплатить всю зарплату за прошедший квартал, а уже потом сдавать 6-НДФЛ.

(Письмо ФНС России № БС-4-11/16428@ от 25.11.2021)

Источник: «Клерк», 08.12.2021, <https://www.klerk.ru/buh/news/522615/>

### **ФНС сообщила, как рассчитывать штраф за поздно сданную 3-НДФЛ**

Опоздание со сдачей декларации является налоговым правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 119 НК РФ. Штраф составляет 5% от неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для подачи декларации. Как определить период налогового правонарушения (количество полных и неполных месяцев) для начисления штрафа за несданную декларацию 3-НДФЛ? Ответ на этот вопрос приведен в письме недавнем письме ФНС.



По общему правилу, декларация 3-НДФЛ сдается не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 229 НК РФ). Таким образом, если отчетность не сдана, то моментом начала налогового правонарушения считается ближайший следующий за 30 апреля рабочий день. Вместе с тем статья 119 НК РФ не содержит четкого указания на момент окончания данного налогового правонарушения. Как в таком случае определить количество полных и неполных месяцев для расчета санкции?

По мнению специалистов ФНС, «штрафной» период (то есть количество месяцев) следует определять со дня, установленного для сдачи декларации 3-НДФЛ, и до даты составления акта налоговой проверки. При назначении штрафа проверяющие должны учесть обстоятельства, смягчающие ответственность (в случае их заявления).

Добавим, что отсутствие у налогоплательщика недоимки по налогу либо суммы налога к уплате не освобождает его от ответственности за несдачу отчетности. В таком случае установленный статьей 119 НК РФ штраф взыскивается в минимальном размере — 1 000 рублей

*(Письмо ФНС России от 24.11.21 № ЕА-4-15/16364@)*

*Источник: Бухонлайн, 09.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17443\\_fns-utochnila-kak-rasschitat-shtraf-za-pozdno-sdannuyu-3-ndfl](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17443_fns-utochnila-kak-rasschitat-shtraf-za-pozdno-sdannuyu-3-ndfl)*

### **Временный перевод стал постоянным: разъяснено, как заполнить СЗВ-ТД**

Работник был переведен на другую должность временно, но затем он остался на ней на постоянной основе. Как отразить данное кадровое событие в форме СЗВ-ТД? Разъяснения приведены в новом письме ПФР.

Авторы письма напоминают, что с 1 сентября действует новый порядок ведения и хранения трудовых книжек (утв. приказом Минтруда от 19.05.21 № 320н). В пункте 10 этого порядка уточнено, что в случае признания временного перевода постоянным, в трудовую книжку вносится следующая запись:

- в графе 1 раздела «Сведения о работе» ставится порядковый номер записи;
- в графе 2 — дата фактического начала исполнения работником обязанностей в связи с временным переводом;
- в графе 3 — наименование структурного подразделения организации с указанием его конкретного наименования, наименования должности (работы), специальности, профессии с указанием квалификации;
- в графе 4 — дата и номер приказов (распоряжений) работодателя, на основании которых работник был переведен временно и на постоянной основе.

Чиновники ПФР считают, что при заполнении трудовой книжки и сведений о трудовой деятельности (форма СЗВ-ТД) нужно придерживаться единообразного подхода. Поэтому в случае признания временного перевода постоянным в СЗВ-ТД нужно внести следующие сведения:

- в графу 2 «Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения» — дату фактического начала исполнения работником обязанностей в связи с временным переводом;
- в графу 3 «Сведения о приеме, переводе, увольнении» — кадровое мероприятие «Перевод»;
- в графу 5 «Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение» — наименование новой должности (специальности, профессии) с указанием структурного подразделения, если условие о подразделении включено в соглашение сторон;
- в графы 8, 9, 10 блока «Основание» — реквизиты приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, на основании которого работник был переведен временно, и приказа, на основании которого работник был переведен на постоянной основе.

Также авторы письма отметили, что электронный формат СЗВ-ТД предусматривает возможность отражения двух документов в качестве основания для кадрового мероприятия. Соответственно, если в блоке «Основание» будут указаны два приказа, ошибок не возникнет.

*(Письмо ПФР от 04.10.21 № ЕК-08-24/22639)*

*Источник: Бухонлайн, 08.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17436\\_vremennyj-perevod-stal-postoyannym-razyaseno-kak-zapolnit-szv-td](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17436_vremennyj-perevod-stal-postoyannym-razyaseno-kak-zapolnit-szv-td)*

**ФНС России указала, в каких случаях акции иностранной компании являются валютными ценностями**

По общему правилу к валютным ценностям относят иностранную валюту и внешние ценные бумаги (п. 3 ч. 1 ст. 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). Внешними считаются те бумаги, которые не относятся к внутренним. Напомним, что к внутренним ценным бумагам относятся эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в российской валюте и выпуск которых зарегистрирован в РФ, а также иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение российской валюты, выпущенные на территории РФ.

Как поясняет налоговая служба, акции иностранной компании признаются акциями международного юрисдикции с даты его госрегистрации при условии госрегистрации их выпуска (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ). Кроме того, решение высшего органа управления или иного уполномоченного органа иностранного юрисдикции об изменении его личного закона должно предусматривать, в какой валюте будут выражены номинальная стоимость акций компании и ее уставный капитал.

Поэтому, как указывает ФНС России, в случае если номинальная стоимость акций международных компаний выражена в российской валюте, то акции таких компаний являются внутренними ценными бумагами и не относятся к валютным ценностям, а в случае если номинальная стоимость акций выражена в иностранной валюте, то акции таких компаний являются внешними ценными бумагами и относятся к валютным ценностям.

*(Письмо ФНС России от 25 ноября 2021 г. № ШЮ-4-17/16419@)*

*Источник: ГАРАНТ, 06.12.2021, <https://www.garant.ru/news/1507063/>*

---

*При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки [subscribe](http://subscribe). Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.*