

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 22.11.2021 - 28.11.2021)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Дополнены основания прекращения статуса участника регионального инвестиционного проекта

В частности, законом предусмотрено дополнение, согласно которому статус участника РИП прекращается также в случае невыполнения обязательств, предусмотренных инвестиционной декларацией, в том числе в части сумм финансирования капитальных вложений регионального инвестиционного проекта.

Одновременно внесено уточнение, касающееся восстановления к уплате в бюджет сумм налога на прибыль, в случае невыполнения условий осуществления капвложений в объеме, предусмотренном региональным инвестиционным проектом.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

(Федеральный закон от 19.11.2021 N 371-ФЗ "О внесении изменений в статьи 25.12 и 25.12-1 части первой и статью 288.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации")

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71944.html/>

С 1 января 2022 года НДС при реализации пресноводной живой форели снижен с 20% до 10%

Соответствующие изменения внесены в перечень продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10%.

В перечень вошли следующие виды форели: ручьевая и озерная живая, а также форель радужная живая, являющаяся продукцией рыбоводства.

(Постановление Правительства РФ от 20.11.2021 N 1982 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908")

Источник: КонсультантПлюс, 22.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71969.html/>

Утвержден ФСБУ госфинансов "Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов"

Стандарт устанавливает единые требования к отражению пояснений о подходах к раскрытию информации, применяемых при формировании Федеральным казначейством годовой информации по статистике государственных финансов по сектору государственного управления РФ, обеспечивающих сопоставимость показателей годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления РФ.

Стандарт применяется при формировании указанной информации, начиная с отчетности за 2022 год.

(Приказ Минфина России от 13.10.2021 N 152н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов", зарегистрировано в Минюсте России 22.11.2021 N 65927)

Источник: КонсультантПлюс, 24.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208106790.html>

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

На 2022 год предельная база по страховым взносам установлена в следующих размерах: на ОСС - 1 032 000 рублей, на ОПС - 1 565 000 рублей

Согласно постановлению с 1 января 2022 года для исчисления страховых взносов предельная величина базы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также предельная величина базы на обязательное пенсионное страхование подлежат индексации в 1,069 раза и составят в отношении каждого физического лица нарастающим итогом сумму, не превышающую, соответственно 1 032 000 рублей и 1 565 000 рублей.

(Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г.")

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2021, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/71948.html>

СТАТИСТИКА

Обновлена форма федерального статистического наблюдения N П-2 (инвест) "Сведения об инвестиционной деятельности"

Утверждена указанная форма федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению и введена в действие с отчета за 2021 год.

Форму предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие все виды экономической деятельности.

С введением в действие новой формы признано утратившим силу Приложение N 1 "Форма федерального статистического наблюдения N П-2 (инвест) "Сведения об инвестиционной деятельности", утвержденное Приказом Росстата от 18.07.2019 N 414.

(Приказ Росстата от 18.11.2021 N 818 "Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации федерального статистического наблюдения за инвестиционной деятельностью")

Источник: КонсультантПлюс, 23.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208106733.html>

Установлен порядок заполнения форм федерального статистического наблюдения за затратами на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за 2021 год

Наблюдение за затратами на производство осуществляется на сплошной основе в отношении юридических лиц всех форм собственности (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций) по единовременным приложениям к форме федерального статистического наблюдения N 1-предприятие "Основные сведения о деятельности организации", N ТЗВ-XXX "Сведения о расходах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) организации". Приложения представляются вместе с формой N 1-предприятие.

(Приказ Росстата от 07.07.2021 N 392 "Об утверждении указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения за затратами на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за 2021 год")

Источник: КонсультантПлюс, 25.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208107094.html/>

Обновлены указания по заполнению форм ФСН, содержащих сведения о финансовом состоянии и деятельности организации, о производстве и отгрузке товаров и услуг, об инвестициях в нефинансовые активы, о численности и заработной плате работников

Утверждены указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации" и введены в действие начиная с отчета за январь 2022 года.

Указанные формы предоставляют также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории РФ иностранных организаций в порядке, установленном для юридических лиц.

С введением в действие новых указаний признан утратившим силу аналогичный Приказ Росстата от 27.11.2019 N 711.

(Приказ Росстата от 24.11.2021 N 832 "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации")

Источник: КонсультантПлюс, 26.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208107198.html>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

ТК РФ дополнен положениями, регламентирующими электронный документооборот в сфере трудовых отношений

Принятым законом под электронным документооборотом в сфере трудовых отношений понимается создание, подписание, использование и хранение субъектами трудовых отношений документов, связанных с работой, оформленных в электронном виде без дублирования на бумажном носителе. Он может осуществляться работодателем посредством платформы "Работа в России" или собственной информационной системы, позволяющей обеспечить подписание, хранение электронного документа, а также фиксацию факта его получения сторонами трудовых отношений.

Установлено, что электронный документооборот может осуществляться при заключении трудовых договоров, договоров о материальной ответственности и иных документов, однако положения о нем не применяются в отношении:

- трудовых книжек и формируемых в соответствии с трудовым законодательством в электронном виде сведений о трудовой деятельности работников;
- акта о несчастном случае на производстве по установленной форме;
- приказа (распоряжения) об увольнении работника;
- документов, подтверждающих прохождение работником инструктажей по охране труда, в том числе лично подписываемых работником.

Положения ТК РФ о взаимодействии платформы "Работа в России" и информационной системы работодателя с единым порталом госуслуг применяются с 1 сентября 2022 года.

Требования к составу и форматам электронных документов, устанавливаемые Минтрудом России по согласованию с Минцифры России и Росархивом, применяются с 1 марта 2023 года.

(Федеральный закон от 22.11.2021 N 377-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации")

Источник: КонсультантПлюс, 22.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71961.html/>

Установлены дополнительные трудовые гарантии для отдельных категорий работников, имеющих детей, и работающих инвалидов

Закреплено, в частности, что направление в служебные командировки, привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время работников, имеющих детей-инвалидов, работников, осуществляющих уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением, одиноких матерей и отцов, воспитывающих детей в возрасте до четырнадцати лет, опекунов детей указанного возраста, родителя, имеющего ребенка в возрасте до четырнадцати лет, в случае, если другой родитель работает

вахтовым методом, а также работников, имеющих трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет, в период до достижения младшим из детей возраста четырнадцати лет, допускается только с их письменного согласия.

Также только с письменного согласия и при условии, что это не запрещено по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением, допускается направление инвалидов в служебные командировки. При этом указанные работники должны быть в письменной форме ознакомлены со своим правом отказаться от направления в служебную командировку

(Федеральный закон от 19.11.2021 N 372-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации")

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71942.html/>

Работникам, осуществляющим уход за инвалидами I группы, предоставлено право на ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы

Соответствующее дополнение внесено в статью 263 ТК РФ, на основании которой для отдельных категорий работников коллективным договором могут устанавливаться ежегодные дополнительные отпуска без сохранения заработной платы в удобное для них время продолжительностью до 14 календарных дней.

(Федеральный закон от 19.11.2021 N 373-ФЗ "О внесении изменений в статью 263 Трудового кодекса Российской Федерации")

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2021, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/71941.html>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

ФНС подготовлены изменения в налоговую декларацию по НДС

Обновление налоговой декларации обусловлено изменениями, внесенными в гл. 21 НК РФ, предусматривающими, в частности, освобождение от налогообложения НДС ряда операций, возможность применения заявительного порядка возмещения НДС производителями вакцины и пр.

Проектом предусматривается, в частности: корректировка штрих-кодов, новая редакция раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"; уточнение порядка заполнения налоговой декларации, внесение изменений в приложение N 1 "Коды операций"; корректировка форматов представления налоговой декларации и сведений из документов, применяемых при расчетах по НДС.

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2021, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/71950.html>

Минтруд разработал новую справку о зарплате

Минтруд предлагает освободить главбухов от обязанности подписывать справку о сумме заработка (справка 182н). Достаточно будет подписи руководителя организации или индивидуального предпринимателя. Проект соответствующего приказа Минтруда опубликован на федеральном портале проектов НПА.

Напомним, что действующая форма справки утверждена приказом Минтруда от 30.04.13 № 182н. Работодатель должен выдать этот документ в двух случаях:

При увольнении работника, в день прекращения работы.

После увольнения, по письменному заявлению бывшего сотрудника. Срок выдачи — не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления.

Помимо данных о работодателе, выдавшем справку, и о работнике, в ней содержится информация о выплатах, произведенных в пользу работника. При этом сейчас справка заверяется подписями главного бухгалтера и руководителя.

Согласно комментируемому проекту, из бланка справки 182н будет исключена строка, содержащая реквизиты подписи главного бухгалтера. Соответственно, справку о сумме заработка будет заверять только руководитель организации или ИП.

Источник: Бухонлайн, 26.11.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17373_mintrud-razrabotal-novuyu-spravku-o-zarplate

С 1 января 2022 года предлагается установить МРОТ в размере 13 890 рублей в месяц

Ко второму чтению в текст законопроекта, вносящего соответствующее изменение в статью 1 Федерального закона от "О минимальном размере оплаты труда", внесены поправки. Размер МРОТ, по сравнению с первоначальной редакцией, увеличен с 13 617 до 13 890 руб. в месяц.

В 2021 году размер МРОТ составляет 12 792 рубля в месяц.

(Проект Федерального закона N 1258300-7 "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда" (текст ко 2 чтению))

Источник: КонсультантПлюс, 24.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71999.html>

В Москве в два раза вырастет стоимость патента для ИП

С 1 января 2022 года стоимость патента для столичных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, вырастет в два раза. Соответствующий законопроект поступил на рассмотрение Мосгордумы.

Законопроект вносит изменения в закон г. Москвы от 31.10.12 № 53 «О патентной системе налогообложения». Поправки в два раза увеличивают размер потенциально возможного к получению готового дохода по всем видам деятельности, которые можно перевести в Москве на патентную систему налогообложения. Таким образом, в следующем году ИП на ПСН должны будут заплатить вдвое большую сумму налога (при прочих равных условиях), чем в текущем году.

В пояснительной записке к законопроекту отмечается, что с момента введения в Москве патентной системы налогообложения размер потенциально возможного дохода был проиндексирован только один раз — в 2017 году на 10%. Вместе с тем, выручка предпринимателей от осуществления видов деятельности, в отношении которых применяются ПСН, выросла значительно.

Источник: Бухонлайн, 25.11.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17366_v-moskve-v-dva-raza-vyrastet-stoimost-patenta-dlya-ip

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Контрагенту срезали расходы - можно подправить свои доходы более поздним периодом

Налоговая провела выездную проверку в отношении контрагента ПАО "Э" – ПАО "Н" – и срезала расходы по сделкам между ними за 2011-2013 годы. Стоимость услуг, которые ПАО "Э" оказало своему заказчику, оказалась завышенной на 3,6 млрд рублей. ПАО "Н", получив в этой связи доначисления, попыталось оспорить решение в суде, но безуспешно – суды трех инстанций также пришли к выводу о завышении стоимости услуг.

Когда судебные процедуры были окончены, ПАО "Э" подало уточненку по налогу на прибыль, уменьшив свой доход на указанные 3,6 млрд. Сделано это периодом 2017 года. Налоговики отреагировали негативно – предложили доплатить налог, а также наказали фирму штрафом.

Теперь в суд в качестве истца обратилось уже ПАО "Э". Налоговая возражала, так как сроки прошли – фирма должна была еще в 2011-2013 годах откорректировать свои обязательства, ведь о допущенных нарушениях их авторам было известно.

Суды с таким не согласились. Ведь обе стороны сделки считали, что действовали разумно (поэтому ПАО "Н" и обращалось в суды), и, если бы признали свое нарушение, это не соответствовало бы их действительной позиции, и они были бы лишены права на защиту. К тому же, выездная проверка проводилась в отношении ПАО "Н", а для ПАО "Э" решение стало обязательным только после вступления в силу решения суда.

Перерасчет базы по налогу на прибыль за 2017 год не является результатом обнаружения ошибок (искажений) прошлого налогового периода в том смысле, который придается этому действию статьей 54 НК. Изменение фактических обстоятельств произошло именно в 2017 году.

В данном случае полученные ПАО "Э" лишние деньги (3,6 млрд), которые поступили, как впоследствии выяснилось, безвозмездно – без встречного предоставления, также не должны отражаться в доходах, поскольку фирмы взаимозависимы, с более чем 50%-ным участием. Безвозмездная передача имущества при таких обстоятельствах не учитывается в доходах в силу подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК. Эти средства также не могут быть отнесены к дивидендам, поскольку распределение указанной суммы не производилось.

В отношении ПАО "Э" необоснованная налоговая выгода не доказана, не установлены обстоятельства, свидетельствующие об умышленном характере действий, направленных на нарушение налогового законодательства. Так что штраф и доначисление суды упразднили (определение окружного суда Ф05-9898/2021).

(дело № А40-316688/2019)

Источник: *Audit-it.ru*, 24.11.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1050115.html>

Ошибка в СЗВ- СТАЖ: суд решил, можно ли штрафовать за опечатку в отчетном периоде

В отчете по форме СЗВ-СТАЖ за 2019 год организация указала неправильный отчетный период — «2020 год». При этом сведения были достоверны и направлены своевременно. Позднее страхователь исправил отчет, но сделано это было уже за пределами срока сдачи отчетности. Вправе ли ПФР оштрафовать организацию за несвоевременную сдачу СЗВ-СТАЖ? Нет, не вправе, решил суд.

Организация 17 февраля 2020 года (то есть в установленный срок) направила в ПФР сведения по форме СЗВ-СТАЖ за 2019 год. При этом в графе «отчетный период» по ошибке был обозначен 2020 год вместо 2019 года. Позднее страхователь отправил отчет повторно, указав в нем верный период. Но сделано это было уже за пределами срока сдачи отчетности.

В итоге организация была оштрафована на основании статьи 17 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ за несвоевременную подачу СЗВ-СТАЖ.

Суды трех инстанций отменили решение о штрафе, указав следующее. Первоначальные сведения с ошибочным отчетным периодом были направлены с соблюдением установленного срока. Указание «2020» вместо «2019» является опечаткой. В феврале 2020 года организация никак не могла сдать отчетность за 2020 год, поскольку отчетным периодом является истекший год, а не текущий. Страхователь сам обнаружил и исправил техническую ошибку.

Судьи напомнили, что формальный подход к наложению штрафа недопустим. Любая санкция должна применяться с учетом ряда принципов: виновность и противоправность деяния, соразмерность наказания, презумпция невиновности.

На этом основании решение о штрафе было отменено.

(Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 10.11.21 № Ф09-7961/21)

Источник: *Бухонлайн*, 25.11.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17369_oshibka-v-szv-stazh-sud-reshil-mozhno-li-shtrafovat-za-opечатku-v-otchetnom-periodе

Выход директора из декрета - достаточное условие для увольнения замещающего

Гражданин обратился в суд, чтобы:

- признать приказ о своем увольнении незаконным;
- признать запись в трудовой книжке недействительной;
- восстановиться на работе
- взыскать средний заработок за время вынужденного прогула;
- получить ежеквартальную премию;
- взыскать компенсацию за использование личного автомобиля;
- взыскать компенсацию морального вреда.

Решением внеочередного общего собрания участников гражданин был назначен на должность директора фирмы на период декретного отпуска основного работника – соответственно, тоже директора, который после возвращения уволил "заместителя".

По мнению истца, его увольнение незаконно, так как приказ подписан неуполномоченным лицом – "основным" директором. До увольнения в фирме не должно было быть иного директора, кроме "срочника",

считал он сам, и на его увольнение нужно было решение общего собрания участников. Суд первой инстанции частично удовлетворил иск сотрудника:

- взыскана задолженность по премии в размере 101274 рубля;
- взыскана компенсация за использование личного автомобиля в размере 3000 рублей;
- компенсация морального вреда уменьшена со 100 000 до 3000 рублей.

В признании приказа об увольнении незаконным, записи в трудовой книжке недействительной, взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула и восстановлении на работу отказано. Апелляционным определением решение суда оставлено без изменения, истец направился в кассацию.

Суд напомнил, что вопросы заключения и расторжения компаниями трудовых договоров с директорами регламентируются не только трудовым законодательством, но и законом 14-ФЗ "Об ООО", в соответствии с которым к компетенции общего собрания участников также относится досрочное прекращение полномочий исполнительных органов.

Однако в рассматриваемом случае с сотрудником был заключен срочный трудовой договор с формулировкой: "действует до выхода на работу после декретного отпуска и/или отпуска по уходу за ребенком директора". Соответственно, истец знал о временном характере работы и согласился на трудиться на таких условиях.

Доводы о том, что решение об увольнении принято неуполномоченным органом, судом отклонены. Решения суда первой инстанции и апелляции оставлены без изменений.

Отметим, что мнения судей в вопросах "бессрочности" трудовых договоров расходятся, но нередко инстанции встают на сторону работодателя: в общем случае факт продления срочного договора не превращает его в бессрочный. Если срочный трудовой договор заключен на выполнение определённого контракта, то и после пяти лет работы он не всегда становится бессрочным. Так, например, не смогла оспорить увольнение работница, трудившаяся в организации более 14 лет. Не повезло и другому работнику, который отдал фирме 12 лет. А вот в случае с инструктором-оздоровителем суды встали на сторону работника: из трудового договора и истинного положения дел не следовало, что работа носит временный характер или выходит за рамки обычной деятельности фирмы.

(Определение 8-го КСОЮ от 16.09.2021 N 88-15805/2021)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/personnel/1049908.html), 26.11.2021, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/1049908.html>

Суд разъяснил, может ли организация взыскать с кадровика штраф, который заплатила по его вине

Из-за ошибки, допущенной кадровиком, организация была оштрафована за нарушение миграционного законодательства. Можно ли привлечь виновного работника к материальной ответственности и взыскать ущерб в размере среднего месячного заработка? Нет, нельзя. К такому выводу пришел Апелляционный суд г. Москвы.

По вине работника организация была оштрафована на основании части 3 статьи 18.15 КоАП за нарушение порядка уведомления МВД о приеме на работу иностранцев. Выяснилось, что кадровик указал неверную дату заключения трудового договора, что является нарушением пункта 8 статьи 13 Федерального закона от 25.07.02 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ». Кроме этого, по решению суда организации пришлось выплатить уволенному сотруднику компенсацию за задержку выдачи трудовой книжки. В данном нарушении был виноват тот же работник кадровой службы.

Организация обратилась в суд с требованием взыскать с виновного сотрудника ущерб в размере его среднего месячного заработка. По мнению работодателя, штраф за нарушение Закона № 115-ФЗ и компенсация за несвоевременную выдачу трудовой — это прямой действительный ущерб, причиненный организации.

Суд отказался поддержать организацию, указав на следующее. Статья 238 Трудового кодекса обязывает работника возместить работодателю прямой действительный ущерб. Таковым признается реальное уменьшение (ухудшение состояния) наличного имущества работодателя, а также необходимость произвести затраты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам. Однако сумма штрафа не относится к категории наличного имущества работодателя, и выплата штрафа не направлена на возмещение ущерба, причиненного третьему лицу. Административный штраф не может квалифицироваться как ущерб работодателя, поскольку представляет собой вид административной ответственности. Уплата административного штрафа является конституционной обязанностью лица, привлеченного к ответственности, и не может быть возложена на работника.

По схожим основаниям суд отказался взыскать с работника сумму компенсации за задержку выдачи трудовой книжки. Указанную компенсацию должен выплатить работодатель, а не сотрудник, допустивший нарушение.

То обстоятельство, что компенсация и штраф были взысканы по вине работника, не имеет правового значения при решении вопроса о том, можно ли привлечь его к материальной ответственности.

(*Определение АС г. Москвы от 28.09.21 № 33-38671/2021*)

Источник: Бухонлайн, 22.11.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17344_sud-razyasnil-mozhet-li-organizaciya-li-vzyskat-s-kadrovika-shtraf-kotoryj-zaplatila-po-ego-vine

ПРОЧЕЕ

Разъяснен порядок расчета налога на прибыль при увеличении доли иностранного участника

Нормами налогового законодательства определено, что к доходам иностранной организации от источников в РФ, подлежащим обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты дохода, относятся доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации (подп. 2 п. 1 ст. 309 Налогового кодекса). При этом надо учитывать установленный приоритет норм и правил международного договора РФ, содержащего положения, касающиеся налогообложения, над правилами и нормами, предусмотренными НК РФ, поэтому при налогообложении доходов иностранной организации следует руководствоваться положениями соответствующего соглашения об избежание двойного налогообложения.

Как поясняет налоговая служба, при увеличении ООО уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной регистрации изменений в устав общества у иностранной организации – участника возникает доход в размере суммы увеличения номинальной стоимости доли подлежащий налогообложению.

При этом, если доход выплачивается иностранной организации в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, или в случае, если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода иностранной организации, получаемого в денежной форме, налоговый агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме (п. 1 ст. 310 НК РФ).

В случае если российским обществом с иностранным участником не ведутся денежные расчеты и расчеты в неденежной форме по другим операциям, то при увеличении номинальной стоимости доли участника в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет следует уменьшить указанную величину на сумму подлежащего уплате налога на прибыль.

(*Письмо ФНС России от 19 ноября 2021 г. № СД-4-3/16153@*)

Источник: ГАРАНТ, 25.11.2021, <http://www.garant.ru/news/1505276/>

ФНС разъяснила порядок заполнения налоговой декларации по УСН

Форма налоговой декларации утверждена Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ и применяется начиная с отчетности за налоговый период 2021 года.

Разъяснения касаются отражения сумм исчисленного налога (авансового платежа) за 9 месяцев и за налоговый период при применении налоговых ставок, установленных пунктом 1 статьи 346.20 и пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ.

(*Письмо ФНС России от 24.11.2021 N СД-4-3/16342@ "О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН"*)

Источник: КонсультантПлюс, 26.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208107193.html>

ФНС сообщает о возможности представления документов, связанных с применением УСН, в любой территориальный налоговый орган, без привязки к месту нахождения организации или месту жительства ИП

В программном комплексе АИС "Налог-3" выполнена доработка программного обеспечения (ПО), реализующая экстерриториальный принцип. Доработка ПО включает в себя возможность представить документы в любой территориальный налоговый орган, по следующим формам: уведомление о переходе на УСН (форма N 26.2-1) (КНД 1150001), сообщение об утрате права на применение УСН (форма N 26.2-2) (1150003), уведомление об отказе от применения УСН (форма N 26.2-3) (КНД 1150002), уведомление об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6) (КНД 1150016), уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма N 26.2-8) (КНД 1150024).

(Письмо ФНС России от 24.11.2021 N СД-4-3/16373@ "О реализации принципа экстерриториальности при представлении в налоговый орган документов по УСН")

Источник: КонсультантПлюс, 26.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208107194.html>

Уплачивать транспортный налог компании должны вне зависимости от получения сообщения от инспекции

По общему правилу в течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу, если законами субъектов РФ Федерации не предусмотрено иное, а по истечении налогового периода – сумму исчисленного налога (п. 2 ст. 363 Налогового кодекса). Уплатить налог нужно до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

При этом для обеспечения полноты уплаты налога налоговые инспекции передают (направляют) налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога. Направляются такие сообщения не позднее шести месяцев со дня окончания срока уплаты налога за истекший налоговый период, а также не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате за предыдущие налоговые периоды, или же не позднее трех месяцев со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации (п. 4 ст. 363 НК РФ).

Поэтому, как поясняет ФНС России, исполнение обязанности по уплате транспортного налога не зависит от передачи (направления) налогоплательщику сообщения об исчисленной сумме налога. А исчислять сумму налога и сумму авансового платежа по налогу налогоплательщики-организации должны самостоятельно. Также налоговая служба указывает, что не является целесообразным внесение в форму сообщения об исчисленной сумме налога штрих-кода для уплаты налога.

(Письмо ФНС России от 19 ноября 2021 г. № БС-2-21/1633@)

Источник: ГАРАНТ, 24.11.2021, <http://www.garant.ru/news/1505135/>

Можно ли получить вычет на фитнес, если услуги оказал самозанятый: разъяснения Минфина

С 1 января 2022 года появится еще один социальный вычет по НДФЛ — в отношении расходов на физкультурно-оздоровительные услуги. Но, как предупреждает Минфин в своем недавнем письме, данный вычет нельзя получить, если услуги оказывает самозанятый, не имеющий статуса ИП.

Согласно новому подпункту 7 пункта 1 статьи 219 НК РФ, «оздоровительный» вычет будет предоставляться в размере фактически произведенных расходов. Но с учетом ограничения — не более 120 тыс. рублей за год в совокупности с вычетами на обучение, лечение и другими видами социальных вычетов. А претендовать на вычет можно в том случае, если услуги оказаны организацией или ИП, для которых деятельность в области физической культуры и спорта является основной и которые включены в специальный перечень.

Из этой нормы следует, что физлицо не сможет получить вычет на фитнес, если соответствующие услуги оказаны другим «обычным» физическим лицом, в том числе самозанятым без статуса ИП.

(Письмо Минфина России от 29.10.21 № 03-04-05/87917)

Источник: Бухонлайн, 25.11.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17370_mozhno-li-poluchit-vychet-na-fitness-esli-uslugi-okazal-samozanyatyj-razyasneniya-minfina

Росстат разъяснил, когда надо сдавать первую отчетность в январе 2022 года

Росстат разъяснил, что при сдаче отчетов в статистику по любым формам надо учитывать правило: если последний день срока сдачи приходится на нерабочий день, днем окончания срока сдачи будет ближайший следующий рабочий день.

Например, последний день сдачи статистической отчетности за IV квартал 2021 года по форме N П-4 (НЗ) "Сведения о неполной занятости и движении работников" переносится с 8 января 2022 года (суббота, выходной день) на 10 января 2022 года.

Вместе с тем, напомним, что в связи с последними президентскими нерабочими днями Росстат нарушил данное правило и установил сроки сдачи раньше положенного.

(Письмо Росстата от 22 октября 2021 года N 4219/ОГ)

Источник: Audit-it.ru, 25.11.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1050208.html>

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки 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.