

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 25.10.2021 - 31.10.2021)

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

#### **Актуализирована форма требования о перечислении налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, авансового платежа, единого налогового платежа физического лица в бюджетную систему РФ**

Поправки в форму внесены в связи с принятием Федерального закона от 11.06.2021 N 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 1 и 2 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в связи с принятием Федерального закона «О федеральной территории «Сириус».

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2022.

*(Приказ ФНС России от 21.09.2021 N ЕД-7-8/826@ «О внесении изменения в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 16.10.2019 N ММВ-7-8/528@», зарегистрировано в Минюсте России 28.10.2021 N 65619)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71635.html/>

#### **Установлен порядок уведомления ФНС России единого регулятора азартных игр о выявленных нарушениях букмекерскими конторами требований к осуществлению целевых отчислений от азартных игр**

В таком уведомлении указываются:

- наименование федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный контроль (надзор) за организацией и проведением азартных игр;
- полное и сокращенное (при наличии) наименование организатора азартных игр в букмекерской конторе, адрес его места нахождения;
- регистрационный номер лицензии на осуществление указанной деятельности;
- сведения о выявленных нарушениях требований к осуществлению целевых отчислений от азартных игр.

Уведомление направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, не позднее 10 дней со дня выявления фактов нарушения указанных требований.

*(Приказ ФНС России от 29.07.2021 N ЕД-7-2/697@ «Об утверждении Порядка уведомления Федерального регулятора азартных игр о выявленных нарушениях организатором азартных игр в букмекерской конторе требований, установленных статьей 6.2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года N 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2021 N 65587)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71608.html/>

## СТАТИСТИКА

### **Обновлены формы для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций культуры**

Утверждены годовые формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для сбора и обработки первичных статистических данных в системе Минкультуры России и введены в действие с отчета за 2021 год, в том числе:

- N 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»;
- N 9-НК «Сведения о деятельности театра»;
- N 12-НК «Сведения о деятельности концертной организации, самостоятельного коллектива».

Первичные статданные по утвержденным формам предоставляются в соответствии с указаниями по их заполнению по адресам, в строки и с периодичностью, которые указаны на бланках этих форм.

С введением в действие указанных форм признаны утратившими силу приказы Росстата и их отдельные положения, регулирующие аналогичные правоотношения.

*(Приказ Росстата от 18.10.2021 N 713 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью общедоступных (публичных) библиотек, организаций культурно-досугового типа, театров, работой парков культуры и отдыха (городских садов), деятельностью концертных организаций, самостоятельных коллективов, цирков, цирковых коллективов»)*

Источник: КонсультантПлюс, 00.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208081806.html>

### **В связи с нерабочими днями скорректированы сроки предоставления отдельных форм федерального статистического наблюдения**

Поправки внесены, в том числе в следующие формы:

- N 1-ПР «Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов»;
- N 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате»;
- N 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)»;
- N 1-ПРИБ\_ИнГр «Сведения о прибывших иностранных гражданах и лицах без гражданства»;
- N 1-ВЫБ\_ИнГр «Сведения о выбывших иностранных гражданах и лицах без гражданства».

Настоящий Приказ действует до 1 декабря 2021 г.

*(Приказ Росстата от 28.10.2021 N 748 «О внесении изменений в отдельные формы федерального статистического наблюдения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 28.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71628.html>

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Законопроект о МРОТ на следующий год принят в первом чтении**

Госдума приняла в первом чтении законопроект 1258300-7, которым вносятся изменения в закон о минимальном размере оплаты труда. В нем говорится: установить МРОТ с 1 января 2022 года в сумме 13 617 рублей в месяц.

Эта цифра была названа еще летом. Новый МРОТ на 6,4% выше, чем текущий, который равен 12 792 рублям в месяц. Прожиточный минимум, показатель, а также МРОТ теперь определяются как соотношение с медианной зарплатой и медианным среднедушевым доходом. МРОТ – 42% от медианной зарплаты, рассчитываемой Росстатом. Прожиточный минимум составляет 44,2% от медианного среднедушевого дохода. Соответствующие поправки в закон о МРОТ были внесены в прошлом году.

Повышение МРОТ увеличит зарплату примерно 2,7 млн работников, говорится на сайте Госдумы.

Источник: Audit-it.ru, 26.10.2021, <https://www.audit-it.ru/news/finance/1048264.html>

### **ИП на УСН продал нежилое помещение: Верховный суд решил, какой налог он должен заплатить**

Если предприниматель-«упрощенщик» продал нежилые помещения, которые не предназначены для проживания и для использования в личных целях, то доход от реализации включается в налоговую базу по УСН. При этом не имеет значения, когда были приобретены помещения — до регистрации в качестве ИП или после. Правомерность такого подхода подтвердил Верховный суд.

Индивидуальный предприниматель на УСН с объектом «доходы» продал нежилые помещения, но доходы от продажи в декларации по УСН не отразил.

Проверяющие заявили, что реализованные объекты были предназначены для использования в предпринимательской деятельности. К тому же основным видом деятельности ИП являлись операции с недвижимым имуществом, а дополнительными — покупка/продажа и сдача в аренду недвижимости. Таким образом, доходы от продажи облагаются единым налогом в рамках УСН. В итоге инспекция доначислила единый «упрощенный» налог, а также оштрафовала ИП на основании пункта 1 статьи 122 НК РФ за неуплату налога.

Налогоплательщик обратился в суд. По его мнению, он не обязан был учитывать выручку при формировании налоговой базы по УСН, поскольку не сдавал нежилые помещения в аренду. Это говорит о том, что объекты не использовались в предпринимательской деятельности. Кроме того, помещения были куплены до регистрации в качестве ИП.

Суды всех инстанций, включая Верховный суд, поддержали налоговиков, указав на следующее.

- Спорные объекты недвижимости были нежилыми, то есть созданы как предназначенные для осуществления предпринимательской деятельности.
- Тот факт, что ИП не сдавал помещения в аренду, существенного значения не имеет, поскольку назначение помещений не изменилось. Нежилые помещения приобретены с целью получения прибыли (в данном случае доход получен от реализации этого имущества).
- Имущество может быть признано используемым в предпринимательской деятельности и в том случае, если назначение или разрешенное использование объекта недвижимости исключают возможность его использования в личных, семейных и иных, не связанных с предпринимательством целях.
- Временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности не может рассматриваться как использование этого имущества в целях, отличных от предпринимательской деятельности.

С учетом изложенного, суд пришел к следующему выводу. Доход от продажи нежилого помещения непосредственно связан с предпринимательской деятельностью, а поэтому подлежит обложению налогом по УСН.

*(Определении Верховного суда РФ от 18.10.21 № 310-ЭС21-18105)*

Источник: Бухонлайн, 29.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17180\\_ip-na-usn-prodal-nezhilye-pomeshheniya-verhovnyi-sud-reshil-kakoj-nalog-on-dolzhen-zaplatit](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17180_ip-na-usn-prodal-nezhilye-pomeshheniya-verhovnyi-sud-reshil-kakoj-nalog-on-dolzhen-zaplatit)

### **Суды против применения статьи 54.1 НК, если это необоснованно лишает расходов**

Налоговая в 2018 году провела выездную проверку фирмы, применяющей общий режим, за 2015-2016 годы.

Вопросы вызвали взаимоотношения с некоторыми контрагентами – в реальности фирма имела дело с другими поставщиками, которые являлись производителями продукции и применяли спецрежимы. При этом налоговая установила общие IP фирмы и контрагентов, проходивших по бумагам, а также раскопала факты непосредственного получения товара у производителей. Например, доверенности от имени контрагентов были выписаны на водителей фирмы. Сами же контрагенты создавались незадолго до заключения договоров, не обладали штатом и иными ресурсами, при перечислении денег служили передаточным звеном. В общем, юрлица-контрагенты были полностью подконтрольны проверяемой фирме.

В итоге организации доначислено около 20 млн рублей налога на прибыль (путем упразднения соответствующих расходов), более 10 млн рублей НДС (путем ликвидации вычетов по указанным

контрагентам), соответствующие пени и штрафы. Полмиллиона в части налога на прибыль удалось оспорить в УФНС, с остальным компания направилась в суд.

И здесь, в общем-то, можно сказать, повезло. С одной стороны, суды полностью согласились с выводами налоговиков о фиктивности контрагентов и о том, что реальные операции совершались с производителями.

С другой стороны, суды указали, что налоговики необоснованно опирались на статью 54.1 НК в отношении учета расходов. Напомним, данная статья появилась 19 августа 2017 года и применяется к проверкам после этой даты (независимо от проверяемого периода) – то есть, к спорной проверке уже вполне нормально «прикручивалась».

Налоговая «исходила из невозможности учета в полном объеме расходов, связанных с приобретением продукции, на основании статьи 54.1 НК РФ, поскольку они понесены по операциям не со спорными контрагентами, а по неоформленным отношениям».

Но: это было «в отрыве от основополагающих положений ... налогового законодательства, ... устанавливающих ..., что налог ... должен иметь экономическое основание и не может быть произвольным», указали суды. Так что, устанавливая действительные налоговые обязательства фирмы, суды нашли возможность вернуть ей расходы на 13 млн рублей (уменьшив доначисления налога на прибыль и соответствующих пеней и штрафов).

Что касается НДС – тут суды напомнили о важности наличия как следует оформленных документов (а в данном случае счета-фактуры были «липовыми», да и сами производители НДС не предъявляли), и оставили решение налоговой в этой части в силе (определение окружного суда Ф04-4786/2021).

Напомним, что, с одной стороны, статья 54.1 НК защищает налогоплательщиков от контрагентских нарушений, а с другой – может сильно усугубить положение нарушителей. Это далеко не единственный пример того, как налоговики стремятся использовать статью 54.1 НК во вред налогоплательщикам – например, могут попытаться истребовать больше подтверждающих документов, чем имеют на то право.

В то же время, в этом году ФНС выдала подчиненным новые инструкции, согласно которым налогоплательщики, не осведомленные о нарушениях контрагентов, могут рассчитывать на налоговую реконструкцию (и, причем, в том числе по НДС) или даже полный учет расходов и вычетов в договорных суммах. Те же, кто сам запустил схему, по-прежнему рискуют остаться ни с чем.

В данном случае доказана была вина самой организации в организации схемы. И, исходя из разъяснений ФНС, «с учетом формы вины» налоговики, скорее всего, также не применили бы никакой реконструкции. Так что данное судебное решение может быть полезным для тех, кто стремится защитить себя от статьи 54.1 НК в том числе и в настоящее время.

*(дело А27-291/2020)*

*Источник: Audit-it.ru, 27.10.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1048371.html>*

### ***Запись в ЕГРЮЛ о решении сменить адрес не мешает назначению выездной проверки***

Компания надумала сменить место дислокации – заключила договор аренды, а на следующий день подала в регистрирующий орган заявление о смене юрадреса. Через 10 дней принятое решение о «переезде» зафиксировано в ЕГРЮЛ, а еще через три дня налоговая инспекция по «старому» адресу приняла решение о проведении выездной проверки.

Этот демарш организация попыталась оспорить в суде, но безуспешно. Дело в том, что запись о решении о смене адреса – это еще не сама смена адреса. Исходя из норм закона о госрегистрации юрлиц эти сведения не тождественны друг другу, указали суды.

Документы для внесения в ЕГРЮЛ непосредственно нового адреса могут быть поданы не ранее чем через 20 дней после появления записи о принятии решения о смене адреса.

Так что первая запись – это еще не «переезд», при ее наличии фирма относится еще к «старой» инспекции. И только следующая запись делает неправомерным назначение выездной проверки прежней инспекцией.

Решение арбитражных судов поддержал ВС (Определение Верховного суда РФ 304-ЭС21-16917).

*(дело А70-18196/2020)*

*Источник: Audit-it.ru, 28.10.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1048468.html>*

## **Суд в два раза снизил штраф за сорокаминутное опоздание при подаче СЗВ-М**

Штраф за несвоевременную сдачу СЗВ-М может быть снижен при наличии смягчающих обстоятельств. Одним из них является незначительная просрочка из-за технического сбоя программы. Последующее подтверждение этого вывода — недавнее постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа.

Пенсионный фонд оштрафовал организацию за несвоевременную сдачу СЗВ-М в отношении 13 работников. Размер санкции составил 6 500 руб. (ст. 17 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ).

Страхователь отказался платить штраф. Обоснование — задержка была связана с техническим сбоем программы. При этом просрочка составила всего 40 минут.

Суды трех инстанций признали, что привлечение организации к ответственности правомерно. Вместе с тем судьи снизили штраф до 3 000 рублей, указав на следующие смягчающие обстоятельства:

- страхователь признал наличие правонарушения;
- нарушение допущено впервые;
- отсутствуют намерения уклониться от обязанностей по сдаче отчетности;
- незначительность пропуска срока сдачи отчетности (просрочка составила 40 минут);
- организация документально подтвердила факт сбоя в работе программного обеспечения, препятствующего корректному направлению отчета;
- отсутствуют негативные последствия в виде прямых убытков для бюджета.

С учетом указанных обстоятельств судьи снизили штраф более чем в 2 раза.

(дело № А75-3424/2021)

Источник: Бухонлайн, 25.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17153\\_sud-v-dva-raza-snizil-shtraf-za-sorokaminutnoe-opozdanie-pri-podache-szv-m](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17153_sud-v-dva-raza-snizil-shtraf-za-sorokaminutnoe-opozdanie-pri-podache-szv-m)

## **ВС РФ: к новым нерабочим дням применяются ранее сформулированные правовые позиции по вопросам исчисления сроков**

Верховный Суд Российской Федерации сообщил, что к нерабочим дням, установленным в соответствии с Указом Президента РФ от 20 октября 2021 г. № 595 (как объявленных Президентом РФ, так и введенных региональными властями в соответствии с этим указом), применяются разъяснения, содержащиеся в Обзоре по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 1, утв. Президиумом ВС РФ 21 апреля 2020 г., в том числе следующие правовые позиции:

- Соответствующие нерабочие дни включаются в процессуальные сроки и не являются основанием для переноса дня окончания процессуальных сроков на следующий за ними рабочий день (ответ на вопрос 2).
- В случае, если последний день срока, на который отложено судебное разбирательство, приходится на нерабочий день (в том числе объявленный таковым в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения), то с учетом ч. 4 ст. 114 АПК РФ днем окончания такого срока считается первый следующий за ним рабочий день (ответ на вопрос 3).
- Сроки совершения процессуальных действий лицами, участвующими в деле, пропущенные в связи с введенными мерами по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (ограничение свободного перемещения граждан, их нахождения в общественных местах, государственных и иных учреждениях, изменения в работе органов и организаций), подлежат восстановлению в соответствии с процессуальным законодательством (ответ на вопрос 4).
- При отсутствии иных оснований для освобождения от ответственности за неисполнение обязательства (ст. 401 ГК РФ) установление нерабочих дней не является основанием для переноса срока исполнения обязательства исходя из положений ст. 193 ГК РФ. Аналогичным образом следует определять и момент окончания срока исковой давности при отсутствии предусмотренных ст. 202 ГК РФ оснований для его приостановления (ответ на вопрос 5).
- Невозможность для граждан в условиях принимаемых ограничительных мер обратиться в суд с иском (режим самоизоляции, невозможность обращения в силу возраста, состояния здоровья или иных обстоятельств через интернет-приемную суда или через организацию почтовой связи) может рассматриваться в качестве уважительной причины пропуска срока исковой давности и основания для его восстановления на основании ст. 205 ГК РФ (ответ на вопрос 6).

- Восстановление пропущенных сроков на предъявление кредиторами требований по делу о банкротстве и (или) признание соблюденными сроков на совершение иных действий по делу о банкротстве производится с учетом фактических обстоятельства каждого конкретного дела (ответ на вопрос 11).
- В том случае, если окончание срока обжалования постановления по делу об административном правонарушении приходится на день, объявленный нерабочим, последний день такого срока не переносится на следующий рабочий день, а постановление вступает в законную силу на следующий день, по истечении названного срока.

При этом КоАП РФ допускает возможность восстановления данного срока в случае его пропуска по ходатайству лица, подающего жалобу (приносящего протест). Уважительными причинами пропуска могут быть признаны обстоятельства, которые объективно препятствовали или исключали своевременную подачу жалобы (например, нахождение лица на лечении в медицинском учреждении, применение к лицу изоляционных мер различного характера в порядке, предусмотренном законодательством в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, или мер ограничительного характера, примененных в соответствии с законодательством о защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера) (ответ на вопрос 26).

Полагаем, что приведенные разъяснения следует применять с учетом того, что часть периода, объявленного нерабочими днями на основании Указа Президента РФ от 20 октября 2021 № 595, приходится на выходные дни, являющиеся таковыми в соответствии с трудовым законодательством; в соответствующий период входит также нерабочий праздничный день.

*(Ответ на вопрос о применении судами законодательства в связи с установлением в Российской Федерации нерабочих дней, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26 октября 2021 г.)*

Источник: ГАРАНТ, 27.10.2021, <http://www.garant.ru/news/1492295/>

## ПРОЧЕЕ

### **Даны разъяснения о необходимости включения в таможенную стоимость товаров сумм налогов, в том числе налога на добавленную стоимость**

Сообщается, в частности, что согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 40 ТК ЕАЭС таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя расходы в виде пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары (далее - ЦФУ), заявлены декларантом и подтверждены им документально.

Таким образом, для включения предусмотренных подпунктом 3 пункта 2 статьи 40 ТК ЕАЭС расходов в состав разрешенных вычетов из ЦФУ указанные расходы должны быть частью ЦФУ, они должны быть понесены декларантом в виде пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

При этом суммы НДС, исчисленные, удержанные и уплаченные декларантом в рамках исполнения им обязанностей налогового агента, не соответствуют перечисленным условиям: не являются частью ЦФУ, налогоплательщиком по ним является правообладатель, а не декларант, объектом налогообложения является не ввоз товаров, а передача прав на объекты интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности) на территории РФ (подпункт 1 пункта 1 статьи 146, подпункт 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ), соответственно, уплачиваются указанные суммы НДС не в связи с ввозом товаров, а в связи с передачей, предоставлением патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав.

Поскольку отсутствуют основания для включения в состав разрешенных вычетов из ЦФУ сумм НДС, исчисленных, удержанных и уплаченных из начисленных в пользу правообладателя роялти в рамках исполнения декларантом обязанностей налогового агента, НДС, удержанный налоговым агентом, подлежит включению в таможенную стоимость товаров в составе дополнительных начислений к ЦФУ в виде роялти.

*(Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 27-01-21/82729)*

Источник: КонсультантПлюс, 22.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71494.html/>

## **Когда организация должна восстановить НДС по основным средствам: разъяснения Минфина**

Если организация начала использовать основные средства в операциях, необлагаемых НДС, то налог, уплаченный при покупке таких ОС, необходимо восстановить. Об этом напомнили специалисты Минфина в своем недавнем письме.

В письме речь идет об основных средствах, которые не являются недвижимым имуществом. К таким ОС относится, например, оборудование.

Разъяснения следующие. Авторы письма напоминают положения подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса. В нем сказано: по общему правилу суммы НДС, принятые к вычету по основным средствам, подлежат восстановлению в случаях дальнейшего использования таких ОС для осуществления операций, по которым налог не исчисляется. То есть организация должна восстановить НДС по основным средствам, не относящимся к объектам недвижимости, в случае дальнейшего использования их для операций, не подлежащих налогообложению.

При этом суммы принятого к вычету НДС необходимо восстановить в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценки. Восстановить налог необходимо в том налоговом периоде, когда налогоплательщик начал использовать ОС для операций, не подлежащих налогообложению.

*(Письмо Минфина России от 12.10.21 № 03-07-11/82455)*

Источник: Бухонлайн, 27.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17169\\_kogda-organizaciya-dolzha-vosstanovit-nds-po-osnovnym-sredstvam-razyasneniya-minfina](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17169_kogda-organizaciya-dolzha-vosstanovit-nds-po-osnovnym-sredstvam-razyasneniya-minfina)

## **Можно ли оформлять счета-фактуры на прослеживаемые товары в бумажном виде: разъяснения ФНС**

Выставление счета-фактуры на прослеживаемые товары на бумажном носителе само по себе не может являться основанием для отказа в вычете НДС. Об этом сообщила ФНС в своем недавнем письме.

По общему правилу налогоплательщики вправе оформлять счета-фактуры как на бумаге, так и в электронном виде (п. 1 ст. 169 НК РФ). Но в отношении операций с прослеживаемыми товарами действует особая норма. С 8 июля 2021 года по данным операциям (за некоторым исключением) счета-фактуры можно выставить только в электронном виде через оператора ЭДО. Покупатели обязаны обеспечить прием таких документов по телекоммуникационным каналам связи (п. 1.2 ст. 169 НК РФ).

Как быть, если счет-фактура на прослеживаемый товар выставлен в бумажном виде? Можно ли заявить вычет по НДС на основании такого документа? Да, можно, считают в главном налоговом ведомстве.

Авторы письма напоминают положения пункта 2 статьи 169 НК РФ. Согласно этой норме, ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца и покупателя, наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету.

Таким образом, выставление счета-фактуры по товарам, подлежащим прослеживаемости, на бумажном носителе не может являться основанием для отказа в вычете, заявили специалисты ФНС.

Также чиновники напомнили, что в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, установлен мораторий на применение мер ответственности за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости.

*(Письмо ФНС России от 19.10.21 № ЕА-4-15/14817@)*

Источник: Бухонлайн, 28.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17179\\_mozhno-li-oformlyat-scheta-fakturny-na-proslezhiyaemye-tovary-v-bumazhnom-vide-razyasneniya-fns](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17179_mozhno-li-oformlyat-scheta-fakturny-na-proslezhiyaemye-tovary-v-bumazhnom-vide-razyasneniya-fns)

## **Минфин напомнил, когда оплата дополнительных отпусков включается в расходы**

При расчете налога на прибыль организация может учесть расходы на оплату дополнительных отпусков. Но только тех, которые предусмотрены законодательством РФ. Об этом напомнил Минфин.

Как известно, в состав расходов на оплату труда включаются затраты на выплату среднего заработка, сохраняемого за работниками на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ. Об этом сказано в пункте 7 статьи 255 НК РФ. Вместе с тем, в пункте 24 статьи 270 НК РФ установлено: в расходах

не учитывается оплата отпусков, дополнительно предоставляемых работникам на основании коллективного договора (сверх предусмотренных действующим законодательством).

На этом основании в Минфине делают следующий вывод. Если дополнительные отпуска предоставляются в соответствии с требованиями законодательства РФ, то затраты на их оплату уменьшают налогооблагаемую прибыль. Если же организация по своей инициативе оплачивает дополнительные отпуска на основании коллективного договора, то учесть эти суммы в расходах не получится.

*(Письмо Минфина России от 12.10.21 № № 03-03-06/2/82420)*

Источник: Бухонлайн, 26.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17165\\_minfin-napomnil-kogda-oplata-dopolnitelnyx-otpuskov-vklyuchaetsya-v-rasxody](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17165_minfin-napomnil-kogda-oplata-dopolnitelnyx-otpuskov-vklyuchaetsya-v-rasxody)

## **Разъяснен порядок исчисления налога на имущество организациями, применяющими УСН**

По общему правилу налогом на имущество организаций облагается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как его среднегодовая стоимость (п. 1 ст. 375 Налогового кодекса), а также недвижимое имущество, находящаяся на территории РФ и принадлежащая организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученная по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как его кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375 НК РФ).

ФНС России напоминает, что начиная с бухгалтерности за 2022 год организации обязаны начать применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н). ФСБУ 25/2018 применяется организациями (арендодателями и арендаторами) и каждая сторона договора аренды ведет бухгалтерский учет самостоятельно в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В зависимости от вида аренды (операционной или неоперационной (финансовой) аренды), условий договора аренды (срока аренды, перехода права собственности на предмет аренды и др.), предмет аренды может учитываться на балансе арендодателя в качестве основных средств или инвестиционного имущества, а у арендатора – в качестве права пользования активом. В отдельных случаях арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом. Поэтому, как поясняет налоговая служба, если объект недвижимого имущества учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, – то налогоплательщиком признается арендодатель.

Налогоплательщики-упрощенцы в отношении принадлежащих им на праве собственности или праве хозяйственного ведения некоторых видов объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, не освобождаются от уплаты налога и определяют налоговую базу в отношении таких объектов исходя из кадастровой стоимости при условии принятия закона субъекта РФ. Кроме того, в отношении ряда таких объектов условием налогообложения по кадастровой стоимости является включение их в соответствующий перечень объектов недвижимого имущества, определяемый уполномоченным органом субъекта РФ.

*(Письмо ФНС России от 22 октября 2021 г. № БС-4-21/14998@)*

Источник: ГАРАНТ, 29.10.2021, <http://www.garant.ru/news/1492492/>

## **Разъяснен порядок исчисления транспортного налога в случае изменения места нахождения (жительства, пребывания) налогоплательщика либо перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение организации**

По мнению Минфина России и ФНС России, в таком случае допустимо использовать порядок исчисления налога, совпадающий с порядком налогообложения транспортного средства, прекратившего свое существование, либо принудительно изъятого по основаниям, предусмотренным федеральным законом (пункты 3.1, 3.4 статьи 362 НК РФ).

В частности, в случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, на которого зарегистрировано облагаемое налогом транспортное средство, указанное в подпунктах 1.1, 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ, а также перерегистрации такого транспортного



средства с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в другом субъекте РФ, налог уплачивается в бюджет по месту нахождения транспортного средства, определенному по состоянию на 1-е число месяца, в котором произошли указанные изменения. Исходя из нового места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, его обособленного подразделения налог в отношении рассматриваемого транспортного средства уплачивается начиная со следующего месяца.

*(Письмо ФНС России от 20.10.2021 N БС-4-21/14849@ «Об исчислении транспортного налога в случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика либо перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение организации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 25.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208075909.html/>

### **Можно ли рассылать расчетные листки через мессенджеры: позиция столичной инспекции труда**

Работодатели вправе рассылать работникам расчетные листки через мессенджеры. Такое мнение, противоречащее позиции Роструда, высказали специалисты Государственной инспекции труда в г. Москве.

Напомним, что при выплате заработной платы работодатель обязан проинформировать сотрудника о том, из чего она складывается (ст. 136 ТК РФ). Для этой цели оформляется расчетный листок. В нем нужно отразить информацию о составных частях зарплаты за соответствующий период, размерах и основаниях удержаний, а также об общей сумме, подлежащей выплате.

В столичной госинспекции труда отмечают, что Трудовой кодекс не устанавливает способ передачи расчетных листков. И в частности, не обязывает работодателей выдавать зарплатные квитки под роспись и фиксировать факт их выдачи. Поэтому работодатели вправе рассылать такие листки через мессенджеры (например, WhatsApp, Viber). Но такой способ доставки необходимо закрепить в трудовом договоре, коллективном договоре или локальном нормативном акте. А работник, в свою очередь, должен письменно сообщить номер телефона, по которому нужно отправлять ему расчетные листки.

Отметим, что разъяснение столичной госинспекции труда противоречит позиции Роструда. В вышестоящем ведомстве считают, что использовать мессенджеры для рассылки расчетных листков нельзя. В то же время суды допускают такой способ коммуникации с работниками во всех случаях, когда Трудовой кодекс не требует наличия на документе личной подписи сотрудника.

*(Письмо Роструда Москвы от 17.09.21 № ТЗ/4683/10-33121-ОБ/18-1297)*

Источник: Бухонлайн, 28.10.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17175\\_mozhno-li-rassylat-raschetnye-listki-cherez-messendzhery-poziciya-stolichnoj-inspekcii-truda](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/10/17175_mozhno-li-rassylat-raschetnye-listki-cherez-messendzhery-poziciya-stolichnoj-inspekcii-truda)

### **По 8 ноября включительно продлен срок представления организациями отчетности по форме 6-НДФЛ и РСВ**

1 ноября 2021 года истекает срок представления налоговыми агентами расчета исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам за девять месяцев 2021 года.

В связи с введением нерабочих дней с 30 октября по 7 ноября 2021 года этот срок продлен.

*(Информация ФНС России «Срок представления отчетности по форме 6-НДФЛ и РСВ продлен до 8 ноября»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.10.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/71559.html/>

---

*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.*