

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 12.04.2020 - 18.04.2020)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

С 1 июля 2021 вводятся обновленные формы счета-фактуры, книги продаж и книги покупок, журнала учета счетов-фактур

Основные изменения связаны с внедрением системы прослеживаемости товаров.

Прослеживаемость товаров осуществляется без нанесения на товар контрольно-идентификационных знаков. Таким товарам присваивается регистрационный номер партии товара (РНПТ). При реализации товара соответствующий РНПТ включается в счет-фактуру. В счете-фактуре помимо РНПТ указываются также количественная единица измерения и количество товаров, подлежащих прослеживаемости (графы 11, 12, 12а, 13).

Кроме того, включена строка (5а) для указания реквизитов документа, подтверждающих поставку (отгрузку), и строка (8) для отражения идентификатора госконтракта (при наличии).

Скорректированы формы иных документов, применяемых при расчетах по НДС.

Постановление вступает в силу с 1 июля 2021 с учетом установленных требований налогового законодательства.

(Постановление Правительства РФ от 02.04.2021 N 534 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 и признании утратившими силу некоторых положений Постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. N 981»)

Источник: КонсультантПлюс, 13.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68586.html>

Утверждена новая форма уведомления на уплату налогов физлицами

Форма налогового уведомления приведена в соответствие с действующим законодательством РФ.

Налоговые уведомления с включением некоторых таблиц, в том числе: «Расчет налога на доходы физических лиц с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации», «Расчет налога на доходы физических лиц по налоговой ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации», будут формироваться с 1 июня 2022 года.

Приказ вступает в силу с 1 июня 2021 г.

(Приказ ФНС России от 09.03.2021 N ЕД-7-11/178@ «О внесении изменений в приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@ «Об утверждении формы налогового уведомления», зарегистрировано в Минюсте России 12.04.2021 N 63053)

Источник: КонсультантПлюс, 13.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68583.html/>

Правительство одобрило предложение о денонсации налогового соглашения с Нидерландами

Соответствующий проект федерального закона внесен в Госдуму.

Ранее Минфином России были проведены переговоры с Минфином Королевства Нидерландов по внесению изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения между странами в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов, поскольку существующее соглашение позволяет выводить прибыль из России, уплачивая налог по ставке в 2 - 3%, тогда как ставка в России значительно выше (в частности, для юрлиц - 15% по дивидендам и 20% по процентам).

Поскольку переговоры не увенчались успехом, Минфин приступил к разработке проекта закона о денонсации соглашения.

(Постановление Правительства РФ от 09.04.2021 N 565 «О внесении предложения о денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество»)

Источник: КонсультантПлюс, 12.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68571.html/>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

При продаже бытовой техники, купленной у физлиц, снизится налоговая база по НДС

Госдума приняла закон, согласно которому на некоторые виды техники распространяются правила, установленные в настоящее время для автомобилей.

В настоящее время при реализации автомобилей, приобретенных у физлиц для перепродажи, налоговая база по НДС – это разница между ценой, определяемой по статье 105.3 НК, с НДС и ценой приобретения. Это установлено пунктом 5.1 статьи 154 НК.

По такому же принципу будет определяться налоговая база при перепродаже отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому правительством. Закон об этом приняла Госдума в третьем чтении и направила в Совфед (№ 793334-7).

Напомним, что в общем случае налоговой базой по НДС является полная сумма реализации, а уменьшение налоговых обязательств происходит за счет вычетов «входящего» НДС, уплаченного в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). В случае же закупки товаров для перепродажи у физлиц вычеты невозможны, так как физлица плательщиками данного налога не являются. Таким образом, уменьшая налоговую базу, законодатель компенсирует в данном случае отсутствие вычетов.

Согласно статье 105.3 НК РФ цена сделки признается рыночной ценой, если налоговики не доказали обратное. Налогоплательщик вправе самостоятельно применить для целей налогообложения цену, отличающуюся от цены, примененной в сделке, если эта цена не соответствует рыночной. Таким образом, при определении налоговой базы будет в большинстве случаев учитываться цена, по которой указанная техника перепродана, либо рыночная цена.

Источник: Audit-it.ru, 16.04.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1033873.html>

Депутаты приняли закон о налоговых льготах для перенесенного на 2021 год ЧЕ по футболу

Госдума приняла во втором и третьих чтениях проект закона о переносе на 2021 год действия налоговых льгот, которые связаны с подготовкой и проведением чемпионата Европы по футболу UEFA-2020. Документ был инициирован правительством России, передает ТАСС.

В 2019 году Госдума приняла закон, который направлен на реализацию гарантий, касающихся освобождения от уплаты налогов и сборов в связи с подготовкой и проведением чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года. Он предполагал действие соответствующих льгот до 31 декабря 2020 года.

Пандемия коронавируса послужила основанием переноса чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года на 2021 год. При этом название турнира решено сохранить. Правительство РФ 6 мая 2020 года направило в адрес UEFA письменную гарантию, которая подтверждает, что все ранее предоставленные гарантии России распространяются на перенесенные на 2021 год мероприятия чемпионата Европы по футболу.

Налоговые льготы предоставляются в отношении НДС, НДФЛ, налога на прибыль, госпошлин, транспортного налога, налога на имущество организаций, а также уплаты страховых взносов.

Источник: Российский налоговый портал, 14.04.2021, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-443558-deputaty-prinyali-zakon-o-nalogovyih-igotah-dlya-perenesennogo-na-2021-god-che-po-futbolu>

Налоговая служба подготовила проект форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга

ФНС России разместила на своем официальном сайте проект приказа, утверждающего новые формы документов, применяемых при проведении налогового мониторинга. Они размещены на официальном сайте службы в подразделе «Документы». Так, в частности, будут обновлены следующие формы документов, а также форматы их представления в электронном виде:

- заявление о проведении налогового мониторинга;
- уведомление об отзыве заявления о проведении налогового мониторинга;
- заявление об отказе в проведении налогового мониторинга;
- регламент информационного взаимодействия;
- требования к регламенту информационного взаимодействия;
- информация об организациях, о физлицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25%;
- учетная политика для целей налогообложения организации;
- решение о проведении налогового мониторинга;
- решение об отказе в проведении налогового мониторинга;
- решение о продлении срока проведения налогового мониторинга;
- уведомление о наличии оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга;
- уведомление об устранении обстоятельств, являющихся основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга;
- решение о досрочном прекращении налогового мониторинга;
- уведомление об отсутствии оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга.

Согласно проекту требований к регламенту информационного взаимодействия, он должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Представляется он вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга. Далее подавать его нужно будет ежегодно по состоянию на первое число месяца соответствующего года, но не позднее одного месяца со дня наступления соответствующего года. Направляется он в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу. Регламент должен быть составлен только на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

В регламенте информационного взаимодействия будут прописаны правила представления налоговому органу документов (информации), порядок раскрытия показателей налоговой отчетности, данные о системе внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов и о порядке внесения изменений. Так, например, в последнем разделе описывается порядок и сроки внесения изменений и дополнений в регламент, в том числе в случае изменения российского законодательства налогового и бухгалтерского законодательства или на основании предложений организации и (или) налогового органа. Также в нем будет приведена форма направления таких изменений и дополнений в регламент – в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через информационные системы организации.

Источник: ГАРАНТ, 12.04.2020, <http://www.garant.ru/news/1455819/>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Счет-фактура с факсимиле не может быть основанием для принятия НДС к вычету

К такому выводу пришли судьи на трех уровнях рассмотрения спора между ИФНС и организацией – налогоплательщиком. Налоговая инспекция по результатам выездной проверки отказала организации в принятии к вычету НДС по счетам-фактурам одного из поставщиков. В реальности хозяйственных взаимоотношений между организацией и контрагентом налоговые инспекторы не сомневались. Но вот счет-фактуры, подписанные со стороны контрагента с применением факсимиле (а почерковедческая экспертиза это подтвердила), по мнению налоговых инспекторов, не могут являться основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету.

Суды согласились с выводами налоговиков: положениями НК РФ и Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете не предусмотрено возможности факсимильного воспроизведения подписи уполномоченного лица при оформлении счета-фактуры. Для обоснованного применения вычета документы должны содержать личные подписи лиц, уполномоченных на их подписание. Не принял суд и новые экземпляры спорных счетов-фактур, в которых была «живая» подпись руководителя компании-поставщика, поскольку они были получены организацией после даты окончания выездной проверки и вынесения решения по ней.

Учреждениям, осуществляющим приносящую доход деятельность, облагаемую НДС, поднятая данным судебным решением тема, безусловно, важна. Ведь с одной стороны, нормы Налогового кодекса не содержат положений, предусматривающих возможность использования факсимиле в налоговых правоотношениях, но с другой стороны, в них нет и прямого запрета на использование факсимиле. Однако по мнению представителей Минфина России и ФНС России, счета-фактуры, подписанные факсимильной подписью, признаются составленными с нарушением установленного порядка и не могут являться основанием для принятия предъявленных продавцом сумм НДС к вычету.

Надо заметить, что суды, в том числе высшая судебная инстанция, до определенного времени выносили решения, указывая, что налогоплательщики вправе предъявлять к вычету или возмещению суммы НДС, уплаченные поставщику, на основании счета-фактуры с факсимильной подписью. Свою позицию судьи обосновывали тем, что налоговое законодательство и законодательство о бухгалтерском учете не содержит норм, устанавливающих допустимые способы подписания счетов-фактур, и не предусматривают запрет на совершение подписи руководителя путем проставления штампа-факсимиле. Факсимильная подпись не является копией подписи физического лица, а представляет собой способ выполнения оригинальной личной подписи, поэтому проставление на счетах-фактурах факсимильной подписи не свидетельствует о нарушении положений Налогового кодекса.

Однако многое изменилось после того, как в 2011 году Высший Арбитражный Суд РФ своим постановлением поддержал неизменную точку зрения налоговых органов по данному вопросу. После этого при вынесении решений суды чаще всего опираются на позицию, изложенную ВАС РФ, и признают вычеты по НДС при наличии в счетах-фактурах факсимильных подписей необоснованными.

(Постановление АС Северо-Западного округа от 18 марта 2021 г. № Ф07-891/21)

Источник: ГАРАНТ, 12.04.2021, <http://www.garant.ru/news/1455822/>

Суды: технические ошибки в указании СНИЛС в СЗВ-М – не повод для штрафа

8 месяцев подряд – в СЗВ-М за январь-август – организация перевирала несколько СНИЛСов. ПФ утверждает, что в каждом из них неверно были указаны абсолютно все цифры, и что каждый раз неправильными были СНИЛСы разных застрахованных.

И всякий раз, обнаруживая ошибку, фонд слал в фирму предложение сдать уточненку. Но только в сентябре, с нарушением сроков, установленных для бесштрафного исправления даже самого последнего отчета, организация направила все исправленные версии разом.

ПФ выписал штрафы на 9500 рублей – по 500 рублей за каждую ошибку, утверждая, что неверные СНИЛСы препятствовали идентификации застрахованных. Поскольку страхователь не горел желанием платить, фонд обратился в суд.

Однако пенсфонду не повезло в трех инстанциях. Суд первой инстанции вообще решил, что ошибки были исправлены страхователем самостоятельно, значит, повода для штрафа нет.

Апелляция поправила нижестоящих судей: исправления сделаны «по наводке» фонда. Подать уточненку без риска уплаты штрафа можно было в течение 5 рабочих дней после того, как об ошибке сообщил фонд, но компания этого не делала. Но некорректный мотив не привел к принятию неверного судебного решения – оно оставлено в силе в апелляции и кассации, поскольку они решили, что неправильный СНИЛС не мешает идентифицировать граждан, в отношении которых указаны правильные фамилия, имя, отчество и ИНН.

К тому же, ошибки являются опечатками, техническими недочетами, а не следствием злого стремления ввести фонд в заблуждение. В целях назначения спорных штрафов «неполные или недостоверные сведения – это не грамматические либо технические ошибки или опечатки, а либо неотраженные, либо заведомо не соответствующие действительности сведения о застрахованных лицах, не позволяющие осуществить индивидуальный (персонифицированный) учет». Такого состава суды в действиях страхователя не обнаружили, так что требования ПФ не удовлетворены (кассация Ф09-8987/2020).

(дело № А60-30060/2020)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/1033430.html), 12.04.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1033430.html>

Нельзя просто взять и удержать из зарплаты сотрудника его долг по договору займа

Суд поддержал сотрудника: ТК содержит «закрытый» список случаев, когда возможно удержание из зарплаты. Долг по договору займа в него не входит.

Гражданин обратился в суд, чтобы взыскать с бывшего работодателя:

- задолженность по зарплате,
- «парашют» за увольнение по соглашению сторон;
- компенсацию за неиспользованный отпуск,
- компенсацию морального вреда.

Трудовой договор между истцом и работодателем был расторгнут по соглашению сторон. Однако, обратившись в последний рабочий день в бухгалтерию за расчетом, истец получил отказ. Причина – договор займа, в соответствии с которым при расторжении трудового договора работодатель вправе удержать сумму долга из всех причитающихся истцу сумм.

Суд первой инстанции занял сторону работодателя, ведь бывший сотрудник принял на себя обязательство по возврату полученного займа и выразил свое согласие, что в случае прекращения трудового договора работодатель имеет право удерживать остаток долга. Кроме того, договор беспроцентного займа сторонами не оспаривался, истец не отрицал, что денежные средства по этому договору им получены, с условиями договора он ознакомлен, их не оспаривал.

Однако апелляция встала на сторону бывшего работника: ТК предусмотрен ограниченный перечень случаев, когда возможно удержание из зарплаты (зачета) и иных выплат в пользу работника. Задолженность по договору займа в указанном перечне отсутствует, в связи с чем действия работодателя по зачету денежных средств, причитающихся истцу при увольнении, в счет исполнения гражданско-правовых обязательств неправомерны. К тому же истец сам не подавал заявления об удержании у него задолженности по займу из «отвальных».

Таким образом, несмотря на наличие долга, бывший работодатель обязан перечислить истцу все причитающиеся ему при увольнении выплаты, в том числе и компенсацию морального вреда.

(*Определение Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 18.01.2021 по делу № 2-4352/2019*).

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/1031533.html), 15.04.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1031533.html>

КС РФ: законодатель вправе совершенствовать правовой механизм освобождения от уплаты страховых взносов женщин - индивидуальных предпринимателей

Соответствующее мнение было высказано при рассмотрении дела о проверке конституционности пункта 7 статьи 430 НК РФ.

На основании указанной нормы индивидуальные предприниматели не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в ряде случаев за периоды, в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления заявления и подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявительнице в связи с оформлением листка нетрудоспособности по беременности и родам налоговым органом было предоставлено освобождение от уплаты страховых взносов за период со дня рождения ребенка по день достижения им возраста полутора лет и отказано в освобождении на период отпуска по беременности и родам.

Заявительница обжаловала конституционность пункта 7 статьи 430 НК РФ, поскольку, в отличие от наемных работников, женщины, зарегистрированные в качестве ИП, не освобождаются от уплаты страховых взносов на период отпуска по беременности и родам.

КС РФ отметил, что для работающих по трудовому договору листок нетрудоспособности подтверждает в числе прочего право на освобождение от исполнения трудовых обязанностей. В то время как для индивидуальных предпринимателей с учетом особенностей их правового статуса юридическое значение листка нетрудоспособности ограничивается лишь подтверждением права на пособие и не порождает правовых последствий в виде презумпции прекращения на период получения пособия предпринимательской деятельности.

Кроме того, оспариваемая норма не освобождает ИП от уплаты взносов в период получения пособия, поскольку указанный период засчитывается в страховой стаж ИП с формированием его пенсионных прав, что отражается в величине индивидуального пенсионного коэффициента, с учетом которого определяется размер страховой пенсии.

Для работающих по трудовому договору застрахованных лиц данный нестраховой период засчитывается в страховой стаж без формирования индивидуального пенсионного коэффициента.

Для ИП освобождение от уплаты страховых взносов в период беременности и родов возможно лишь посредством прекращения деятельности в качестве ИП.

При этом КС РФ отметил, что суд, рассматривая требования о взыскании с ИП недоимки по страховым взносам, не может ограничиться формальной констатацией факта нарушения обязательства, не принимая во внимание иные обстоятельства, в том числе представленные доказательства существования обстоятельств исключительного (экстраординарного) характера, которые не позволили ему своевременно обратиться с заявлением о госрегистрации прекращения предпринимательской деятельности.

(Постановление Конституционного Суда РФ от 09.04.2021 N 12-П «По делу о проверке конституционности пункта 7 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки И.А. Беловой»)

Источник: КонсультантПлюс, 12.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68569.html/>

ПРОЧЕЕ

ФНС даны рекомендации в целях выработки единообразных подходов при формировании доказательственной базы в рамках налоговых проверок по вопросам неправомерного применения положений международных соглашений

В большинстве международных соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) предусмотрены преференции при налогообложении отдельных видов доходов, получаемых лицами с постоянным местонахождением в договаривающемся государстве от источников в РФ.

В письме даны рекомендации по следующим вопросам, в частности:

- подтверждения постоянного местонахождения иностранной компании в государстве, с которым Российской Федерацией заключено СОИДН (сообщено о случаях необоснованного отказа в применении преференций, предусмотренных СОИДН);
- подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода в связи с непредставлением соответствующих документов (разъяснения коснулись анализа представленного налогоплательщиком комплекта документов с учетом характера произведенных выплат);
- налогового статуса отдельных иностранных лиц (обращено внимание на то, что положения СОИДН могут не распространяться на отдельных лиц, поименованных в каждом конкретном соглашении).

(Письмо ФНС России от 20.02.2021 N ШЮ-4-13/2243@ «Об отдельных вопросах контроля Налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»)

Источник: КонсультантПлюс, 09.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68548.html/>

ФНС даны рекомендации по заполнению налоговых деклараций организациями, являющимися стороной соглашения о защите и поощрении капиталовложений

Сообщается, что в налоговые декларации по налогу на прибыль организаций, НДС, налогу на имущество организаций, акцизам, в части акцизов на автомобили легковые и мотоциклы, утвержденные соответствующими приказами ФНС России, внесены изменения:

- идентифицирующие участника СЗПК, посредством указания последним признака СЗПК (1 - является стороной СЗПК, 2 - не является стороной СЗПК),
- позволяющие участнику СЗПК отражать (включать) сведения в части исполнения соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Сведения отражаются участником в налоговые декларации начиная с налоговых (отчетных) периодов, в которых соглашение о защите и поощрении капиталовложений включено в реестр соглашений, в том при отсутствии исчисленных сумм налогов в части исполнения соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

(Письмо ФНС России от 06.04.2021 N СД-4-3/4593@ «О составлении декларации участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений»)

Источник: КонсультантПлюс, 13.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68589.html/>

ФНС даны разъяснения по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения и применяющей налоговую ставку, пониженную законом субъекта РФ

Налогоплательщиком, применяющим пониженную налоговую ставку, осуществляется отдельный налоговый учет операций и формируется отдельная налоговая база по деятельности, предусматривающей реализацию приоритетного инвестиционного проекта.

В рассматриваемом случае в листе 02 декларации по строке 120 указывается налоговая база, исчисленная в целом по налогоплательщику. Налоговая база, к которой применяется налоговая ставка, пониженная законом субъекта РФ, отражается по строке 130. Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта РФ указывается по строке 200.

Исчисление налога на прибыль в бюджет субъекта РФ производится по отдельному расчету в приложениях N 5 к листу 02 в разрезе обособленных подразделений.

Показатель по строке 200 определяется путем сложения данных о суммах исчисленного налога из строк 070 приложений N 5 к листу 02 по каждому обособленному подразделению и по организации без входящих в нее обособленных подразделений.

В письме приведен алгоритм расчета суммы налога по строке 070.

Сообщается также, что в случае если налогоплательщик применяет две пониженные налоговые ставки, установленные законами субъектов РФ (например, при осуществлении двух инвестиционных проектов, прибыль от которых облагается по разным налоговым ставкам), то составляется по два приложения N 5 к листу 02 по каждому обособленному подразделению с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» кодов «01».

(Письмо ФНС России от 11.04.2021 N СД-4-3/1669 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68641.html>

Налоговая служба разъяснила порядок применения налоговых льгот ИТ-компаниями

По общему правилу организации, занятые в области информационных технологий, имеют право на применение пониженной ставки по налогу на прибыль при условии, что доходы от такой профильной деятельности составляют не менее 90% от суммы всех доходов (п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса). В составе таких расходов можно учесть доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники).

При этом, как указывает налоговая служба, для учета таких доходов вовсе не обязательно, чтобы оказание услуг (выполнение работ) осуществлялось только в отношении тех программ для ЭВМ и баз данных, по которым организация – заказчик является правообладателем. Единственное требование – услуги должны оказываться в отношении того программного обеспечения, разработку, адаптацию, модификацию которого организация осуществляла (подп. 3 п. 1 ст. 427, п. 5 ст. 427 НК РФ).

По мнению ФНС России под адаптацией можно понимать внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя (подп. 9 п. 2 ст. 1270 Гражданского кодекса).

Также налоговая служба разъясняет, что в состав вышеуказанных доходов могут быть включены и такие, которые были получены от выполнения работ (оказания услуг) с привлечением субподрядчиков.

(Письмо ФНС России от 9 апреля 2021 г. № СД-19-3/174@)

Источник: ГАРАНТ, 16.04.2021, <http://www.garant.ru/news/1457424/>

В форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года подлежат отражению суммы удержанного НДФЛ за январь - март 2021 г. независимо от срока их перечисления

Так, например, если организация выплачивает 31.03.2021 заработную плату за март 2021 г., срок перечисления НДФЛ с учетом пункта 6 статьи 226 НК РФ - не позднее 01.04.2021, то данная выплата подлежит отражению в разделе 1 расчета за первый квартал 2021 года следующим образом:

- в поле 020 - обобщенная по всем физическим лицам сумма НДФЛ, удержанная за январь - март 2021 г.;
- в поле 021 - 01.04.2021;
- в поле 022 - сумма НДФЛ с заработной платы за март 2021 г.

Также отмечено, что, в случае если налоговый агент в полях 020 и 022 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отразил сумму удержанного налога с заработной платы за декабрь 2020 г. с указанием в поле 021 срока перечисления налога 11.01.2021 (пункт 7 статьи 6.1, пункт 6 статьи 226 НК РФ), что не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, представление уточненных расчетов по форме 6-НДФЛ за 2020 год и за первый квартал 2021 года не требуется.

(Письмо ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@ «О заполнении полей 020 - 022 раздела 1 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68640.html>

ФНС сообщены особенности уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК

По новым правилам налогоплательщики - физлица могут исчислять НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, независимо от количества имеющих у них КИК.

Уведомление о переходе на уплату НДФЛ по новым правилам представляется:

- в отношении налогового периода 2020 года - до 1 февраля 2021 года. При этом минимальный срок применения нового порядка - не менее трех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором представлено такое уведомление;
- в отношении следующих налоговых периодов, - в срок до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли КИК. В этом случае минимальный срок применения нового порядка составит не менее пяти налоговых периодов.

За налогоплательщиками сохраняется обязанность по ежегодному представлению в налоговый орган уведомления о КИК, а также налоговой декларации 3-НДФЛ.

Уведомление и декларация представляются в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В письме изложен порядок заполнения декларации, а также указаны особенности уплаты налога.

Налогоплательщики, перешедшие на новый порядок уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, не вправе:

- уменьшать сумму исчисленного НДФЛ на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли;
- уменьшать налоговую базу - сумму фиксированной прибыли КИК на величину дивидендов, выплаченных этой иностранной компанией в календарном году;
- распределять сумму фиксированной прибыли КИК при определении налоговой базы у налогоплательщика - контролирующего лица в соответствии с долей участия этого лица в КИК.

Убыток КИК может быть учтен налогоплательщиком при определении прибыли КИК начиная с налогового периода, в котором он отказался от уплаты НДФЛ с фиксированной прибылью.

(Письмо ФНС России от 05.04.2021 N ШЮ-4-13/4504@ «Об администрировании физических лиц, перешедших на уплату налога на доходы с фиксированной прибылью контролируемых иностранных компаний»)

Источник: КонсультантПлюс, 10.04.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68562.html/>

ФНС разъяснила, как отчитаться по дивидендам, полученным гражданином от долевого участия в российской организации

Сведения о доходах физлиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет, за 2021 г. и последующие налоговые периоды предоставляются налоговыми агентами в составе расчета по форме 6-НДФЛ в виде приложения N 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица».

Дивиденды, полученные гражданином от долевого участия в российской организации (за вычетом налога на прибыль, подлежащего зачету), указываются в поле «Сумма дохода» приложения «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» к справке с указанием в поле «Код дохода» 1010. При этом поле «Код вычета» не заполняется.

(Письмо ФНС России от 13 апреля 2021 г. № БС-4-11/4999@ Об определении налоговой базы по НДФЛ по доходам в виде дивидендов, полученных физическими лицами от долевого участия в российской организации)

Источник: ГАРАНТ, 16.04.2021, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1457543/>

Оплата съемной квартиры для работника, переехавшего в другой город, облагается НДФЛ и взносами

При переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества, а также расходы по обустройству на новом месте жительства. Такая норма заложена в ст. 169 ТК.

Эти выплаты не облагаются НДФЛ (п.1 ст. 217 НК) и взносами (пп.2 п.1 ст. 420 НК).

Однако о компенсационных выплатах в виде сумм возмещения расходов сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по найму жилого помещения в статье 169 ТК речь не идет. А значит, эти выплаты подлежат обложению НДФЛ и взносами.

Что касается включения этих выплат в расходы для налога на прибыль, то все зависит от того, является ли это формой оплаты труда.

Если является — можно включать в расходы на основании ст. 255 НК. Если не является и носит социальный характер, то, по мнению Минфина, такие расходы не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет.

(Письмо Минфина России от 19.03.2021 № 03-15-06/19723)

Источник: Клерк, 12.04.2021, <https://www.klerk.ru/buh/news/512627/>

ФНС России дополнила контрольные соотношения для проверки расчета по страховым взносам

Налоговая служба, в дополнение к ранее изданным, разработала дополнительные контрольные соотношения для проверки формы расчета по страховым взносам. С помощью них можно проверить соответствие показателей расчета по страховым взносам и данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

Так, проверяются суммы доходов, указанные в расчете и в налоговой декларации, правильность применения пониженных тарифов страховых взносов, в частности, компаниями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, а также по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (п. 5 ст. 427, п. 14 ст. 427 Налогового кодекса).

В случае выявления несоответствий налогоплательщику будет направлено требование о представлении пояснений или внесении соответствующих исправлений. Сделать это нужно будет в течение пяти рабочих дней. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика будет установлен факт нарушения налогового законодательства, то проверяющие составят акт проверки (ст. 100 НК РФ).

(Письмо ФНС России от 14 апреля 2021 г. № БС-4-11/5083@, Письмо ФНС России от 19 февраля 2021 г. № БС-4-11/2124@)

Источник: ГАРАНТ, 16.04.2021, <http://www.garant.ru/news/1457574/>

Как уволить дистанционного работника, который без уважительной причины не выходит на связь по рабочим вопросам?

Согласно части первой ст. 312.8 Трудового кодекса трудовой договор с дистанционным работником может быть расторгнут по инициативе работодателя в случае, если в период выполнения трудовой функции дистанционно работник без уважительной причины не взаимодействует с работодателем по вопросам, связанным с выполнением трудовой функции, более двух рабочих дней подряд со дня поступления соответствующего запроса работодателя.

В Роструд поступили вопросы о том, относится ли увольнение по данному основанию к дисциплинарным взысканиям, и нужно ли в таком случае соблюдать порядок привлечения работника к дисциплинарной ответственности. Чиновники пояснили, что увольнение по данному основанию оформляется по общим правилам.

Отметим, что по данному вопросу встречаются противоречивые мнения. Так, например, в одном из ответов специалисты Роструда говорят о том, что при увольнении дистанционного работника в соответствии со частью первой ст. 312.8 ТК РФ соблюдать процедуру наложения дисциплинарного взыскания не нужно. В других ответах, напротив, утверждают, что увольнение по указанному основанию относится к дисциплинарному взысканию, следовательно, работодатель обязан соблюдать процедуру привлечения к дисциплинарной ответственности.

Напомним, что некоторые случаи, при которых расторжение работодателем трудового договора является дисциплинарным взысканием, прямо поименованы в части третьей ст. 192 ТК РФ. Однако в соответствии с позицией Конституционного Суда РФ (см. определение от 24 июня 2008 года № 335-О-О) установленный в части третьей ст. 192 ТК РФ перечень оснований увольнения работника не является исчерпывающим и не препятствует оценке увольнения в иных случаях виновного неисполнения или ненадлежащего исполнения работником возложенных на него трудовых обязанностей как меры дисциплинарного взыскания, если это предусмотрено ТК РФ.

По нашему мнению, отсутствие взаимодействия работника с работодателем по вопросам, связанным с выполнением трудовой функции, может расцениваться как неисполнение или ненадлежащее исполнение работником должностных обязанностей, которое при наличии вины работника может квалифицироваться как дисциплинарный проступок. Поэтому, на наш взгляд, при увольнении по основанию, предусмотренному частью первой ст. 312.8 ТК РФ, работодателю необходимо соблюдать порядок привлечения работника к дисциплинарной ответственности.

(Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 30 марта 2021 г. № ПГ/05823-6-1)

Источник: ГАРАНТ, 16.04.2021, <http://www.garant.ru/news/1457419/>

Роструд разъяснил, можно ли наказать работника за несоблюдение дресс-кода

Работодатель намерен ввести дресс-код для работников и предусмотреть дисциплинарную ответственность за его несоблюдение. Вправе ли он установить требования к форме одежды сотрудников и наказывать за их невыполнение? Ответ на этот вопрос содержится в недавнем письме Роструда.

Статья 21 ТК РФ обязывает работников соблюдать правила внутреннего трудового распорядка и трудовую дисциплину.

Под дисциплиной труда понимается обязательное для всех сотрудников подчинение правилам поведения, которые определены Трудовым кодексом, коллективным или трудовым договором, соглашениями, локальными нормативными актами (ст. 189 ТК РФ).

Правила внутреннего трудового распорядка — это локальный нормативный акт (ЛНА), регламентирующий порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и

взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у данного работодателя (ст. 189 ТК РФ).

Исходя из упомянутых норм, авторы письма делают следующий вывод. Введение требований к внешнему виду, стилю или форме одежды работников не противоречит законодательству при условии, если такие требования предусмотрены трудовым договором или локальным нормативным актом (например, правилами внутреннего трудового распорядка). При этом работник должен быть ознакомлен с указанными документами под роспись.

Также в Минтруде отметили, что нарушение работником требований трудового законодательства, обязательств по трудовому договору, правил внутреннего трудового распорядка, должностных инструкций и т.п. является неисполнением трудовых обязанностей (п. 35 постановления пленума Верховного суда от 17.03.04 № 2).

Напомним, что за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить следующие дисциплинарные взыскания (ст. 192 ТК РФ):

- замечание;
- выговор;
- увольнение по соответствующим основаниям (например, по п. 5 — 10 ст. 81, п. 1 ст. 336, ст. 348.11 ТК РФ).

(Письмо Роструда России от 18.03.21 № ПГ/04981-6-1)

Источник: Бухонлайн, 14.04.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/4/16481_rostrud-razyasnil-mozhno-li-nakazat-rabotnika-za-nesoblyudenie-dress-koda

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.