

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 29.11.2021 - 05.12.2021)

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

##### **С 1 июля по 31 декабря 2022 года пройдет эксперимент по применению юрлицами и ИП единого налогового платежа**

В указанный период организации и индивидуальные предприниматели вправе применять особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов посредством перечисления единого налогового платежа.

Платеж перечисляется на счет Федерального казначейства.

Налоговый орган на основе имеющейся у него информации (документов) самостоятельно произведет зачет средств в счет уплаты обязательных платежей в соответствии с установленной очередностью.

Применение данного порядка возможно после совместной сверки расчетов с налоговыми органами.

Подать заявление на применение особого порядка перечисления платежей необходимо с 1 апреля по 30 апреля 2022 г., но не позднее одного месяца после осуществления совместной сверки расчетов.

(Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72082.html/>

##### **В НК РФ закреплено изменение подходов к налогообложению металлургической отрасли, расширен перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, и уточнены отдельные положения**

Законом в числе прочего уточнены условия освобождения от НДС реализации медицинских изделий в части сроков выдачи на них регистрационного удостоверения.

К подакцизным товарам отнесена жидкая сталь, уточнены позиции, касающиеся виноматериалов, к спиртам отнесены винный и виноградный спирты, скорректирован порядок применения вычетов по акцизам при использовании винограда.

Также законом предусмотрено изменение порядка налогообложения НДСПИ товарных руд черных металлов, в частности железных руд, многокомпонентных комплексных руд с содержанием меди, никеля, металлов платиновой группы, добываемых на территории Красноярского края, коксующегося угля, а также калийных солей, апатит-нефелиновых, апатит-штаффелитовых, апатитовых и фосфоритовых руд.

Кроме того, положения закона предусматривают, в частности, освобождение от налогообложения НДФЛ:

- доходов семьи с детьми (не менее двух), полученных от продажи жилых помещений, при условии, в частности, покупки иного жилья, площадь которого превышает площадь проданного жилого помещения;
- доходов, полученных в виде призов в рамках стимулирования вакцинации против COVID-19;

- доходов, возникающих в связи с выполнением мероприятий в целях догазификации населенных пунктов.

Уточнен порядок освобождения от НДФЛ доходов в виде грантов Президента РФ.

Введена госпошлина за проведение экспертиз в целях предоставления разрешения на применение незарегистрированного медицинского изделия, и увеличены размеры госпошлин за регистрацию медицинских препаратов.

Установлены основания освобождения от уплаты транспортного налога лиц, на которых зарегистрированы транспортные средства, имеющие место нахождения на федеральной территории «Сириус».

К суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами, отнесены выплаты работникам в размере, не превышающем 12 792 рублей на одного работника, выплаченные работодателями - субъектами МСП и СОНКО, получившими субсидии из федерального бюджета на сохранение занятости в условиях ухудшения эпидемиологической ситуации.

*(Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72081.html/>

### **Подписан закон о штрафах для участников финансового рынка за непредставление информации о клиентах-нерезидентах**

Законом в новой редакции изложена статья 129.7 НК РФ, согласно которой:

- за непредставление информации в соответствии с пунктом 1 статьи 142.2 НК РФ о налоговых резидентах иностранных государств (территорий) предусматривается штраф в размере 300 тыс. рублей;
- невключение информации в отношении отдельного клиента-нерезидента - 50 тыс. рублей за каждый факт такого нарушения;
- представление неполной или недостоверной информации о клиенте-нерезиденте - 25 тыс. за каждый факт.

За умышленное невключение (искажение) информации штраф увеличивается до 100 тыс. рублей за каждый факт.

Введена новая статья 129.7-1 НК РФ, предусматривающая ответственность за представление клиентом неполной или недостоверной информации (величина штрафа может составить от 10 до 50 тысяч рублей).

Законом также уточняется определение лица, прямо или косвенно контролирующего клиента (выгодоприобретателя) и дополняется понятие финансового актива (к финансовым активам отнесены «иные активы», являющиеся предметом договора между клиентом и организацией финансового рынка, предусматривающего оказание финансовых услуг).

*(Федеральный закон от 29.11.2021 N 380-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 29.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72077.html/>

### **Уточнены условия особого порядка налогообложения в отношении резидентов ОЭЗ в Калининградской области**

Законом, в частности:

- уточнен порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в случае передачи имущества иному резиденту ОЭЗ;
- продлен срок применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ОЭЗ до 10 лет, а также исключен предельный срок их применения, ранее ограниченный 31 декабря 2022 года;
- установлена обязанность уплаты сумм земельного налога в отношении земельных участков, к которым была применена налоговая льгота, в случае исключения налогоплательщика из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

*(Федеральный закон от 29.11.2021 N 381-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **До 31 декабря 2022 года продлен пилотный проект по внедрению системы «tax free» на территории РФ**

Реализация пилотного проекта по компенсации физическим лицам - гражданам иностранных государств суммы налога на добавленную стоимость при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС осуществляется на территориях Республики Мордовия, Республики Татарстан, Краснодарского края, Приморского края, Хабаровского края, Волгоградской области, Калининградской области, Ленинградской области, Московской области, Нижегородской области, Новгородской области, Ростовской области, Самарской области, Свердловской области, г. Москвы и Санкт-Петербурга.

Для участия организаций в пилотном проекте Правительством РФ утверждены:

- критерии, которым должны соответствовать организации розничной торговли;
- перечень мест размещения организаций розничной торговли или их обособленных подразделений на территориях указанных выше субъектов РФ.

(Постановление Правительства РФ от 20.11.2021 N 1984 «О внесении изменения в пункт 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2018 г. N 105»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72051.html/>

### **Установлен порядок подтверждения Правительством РФ наличия оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов**

Для получения подтверждения заявитель направляет в уполномоченный орган соответствующее заявление в виде документа на бумажном носителе или в электронном виде.

Заявление составляется в свободной форме и содержит следующую информацию:

- сведения о заявителе;
- реквизиты внешнеторгового контракта, во исполнение которого осуществляется ввоз товаров;
- основание предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

К заявлению прилагаются документы и (или) сведения, подтверждающие наличие оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

В случае положительного рассмотрения поступивших документов уполномоченный орган составляет заключение по установленной форме и подготавливает проект распоряжения Правительства РФ, который подлежит согласованию с ФТС России.

Приведена форма заключения о наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Настоящее Постановление вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

(Постановление Правительства РФ от 24.11.2021 N 2021 «О подтверждении наличия оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/review/208107443.html/>

## **ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **Дополнен перечень сведений, отражаемых в форме «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)»**

В графе 11 «Дополнительные сведения» формы могут отражаться в числе прочего сведения о простое по вине работодателя - «ПРОСТОЙ».

Уточнены требования, касающиеся указания кодов «КВАЛИФ», «ДЕТИ».

Раздел «Код категории застрахованного лица, используемый при заполнении сведений для ведения персонифицированного учета» дополнен новой строкой в отношении сведений о военных пенсионерах, а

также новыми строками дополнена Таблица 45 «Список проверок для категории проверок «Общие проверки для документов».

*(Постановление Правления ПФ РФ от 06.09.2021 N 304п «О внесении изменений в Постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 6 декабря 2018 г. N 507п», зарегистрировано в Минюсте России 01.12.2021 N 66175)*

Источник: КонсультантПлюс, 02.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72192.html>

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Подготовлены поправки в федеральный стандарт бухучета о капвложениях**

Минфин России разработал проект поправок в федеральный стандарт бухучета «Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Текст документа размещен на официальном сайте Министерства в подразделе «Разработка стандартов бухгалтерского учета / Проекты стандартов» раздела «Бухгалтерский учет и отчетность» рубрики «Деятельность».

Так, в частности, предлагается прописать, что вышеуказанный стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, по восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи.

Предусмотрены и особенности применения стандарта организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Так, они, в частности, смогут признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухучету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Для обоснованного определения кода ОКОФ, амортизационной группы и срока полезного использования основного средства воспользуйтесь Эталонным Классификатором линейки ГАРАНТ-LegalTech. Без него вы без защиты перед ФНС России.

Также предлагается дополнить стандарт частным случаем, когда при выполнении работ, оказании услуг для заказчика организация создает объект интеллектуальной собственности, на который у организации возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов. В этом случае расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Источник: ГАРАНТ, 03.12.2021, <http://www.garant.ru/news/1506703/>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Суд обязал налогоплательщиков заплатить организации проценты за неправомерную блокировку счета**

В случае неправомерного приостановления операций по счетам в банке инспекция обязана выплатить налогоплательщику проценты. Правомерность такого подхода подтвердил Арбитражный суд Поволжского округа в постановлении от 22.10.21 № А12-1024/2021.

По итогам проверки ИФНС доначислила организации НДС, налог на прибыль, и выписала штраф. Также инспекция приняла обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества и приостановления операций по счетам. Позднее суд признал решение о блокировке счета недействительным. После этого налогоплательщик обратился в суд с требованием обязать инспекцию выплатить проценты в связи с незаконным приостановлением банковских операций.

Однако налоговики отказались выплачивать проценты, так как организация не доказала, что блокировка счета привела к материальным потерям.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налогоплательщика, указав на следующее. В случае вынесения неправомерного решения о приостановлении операций по счетам на сумму денежных средств, в отношении которой действовало указанное решение, начисляются проценты (п. 9.2 ст. 76 НК РФ).

Начисление процентов призвано компенсировать налогоплательщику материальные потери от невозможности использовать принадлежащие ему денежные средства в связи с блокировкой счета. Выплата таких процентов направлена на компенсацию потерь, причиненных незаконным ограничением в пользовании денежных средств.

На этом основании судьи отклонили довод налоговиков об отсутствии каких-либо негативных последствий для организации и обязали выплатить ей проценты.

(дело № А12-1024/2021)

Источник: Бухонлайн, 29.11.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17384\\_sud-obyazal-nalogovikov-zaplatit-organizacii-procenty-za-nepravomernuyu-blokirovku-scheta](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17384_sud-obyazal-nalogovikov-zaplatit-organizacii-procenty-za-nepravomernuyu-blokirovku-scheta)

### **Суд: расходы на выплаты премии к юбилею – нецелевые**

Важно правильно оформить локальные акты, касающиеся оплаты труда, и предусмотреть в них выплату премий сотрудникам к значимым датам, профессиональным и иным праздникам, а также материальную помощь. Подобные выплаты за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, как правило, не вызывают претензий со стороны ревизоров. Когда же источником оплаты становится субсидия на выполнение государственного или муниципального задания, у проверяющих могут возникнуть вопросы.

Так, по результатам проведенной в учреждении проверки ревизоры не согласились с тем, что за счет субсидии на выполнения муниципального задания бухгалтеру была выплачена материальная помощь в связи с юбилейной датой. Расходы были признаны нецелевыми, средства предписано вернуть в бюджет.

Однако суд первой инстанции, апелляционный, а впоследствии и кассационный суд обратили внимание на следующие факты.

Прежде всего, вышестоящей организацией утвержден перечень должностей работников, участвующих в реализации образовательных услуг, оплата труда которых осуществляется за счет средств субвенции из регионального бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ. В указанный перечень входит и должность бухгалтера.

Также вышестоящей организацией для находящихся в ведении муниципальных образовательных учреждений разработано и утверждено Примерное положение о системе оплаты труда работников. Положением, в частности, предусмотрено, что работникам учреждения за счет экономии фонда оплаты труда может быть оказана материальная помощь в связи со значимыми событиями в жизни: рождением ребенка, вступлением в брак, тяжелой болезнью или смертью близких родственников, стихийных бедствий, несчастных случаев, аварии. Здесь же оговорено, что перечень оснований для оказания материальной помощи определяется Положением о системе оплаты труда учреждения самих учреждений. Так, Положением о системе оплаты труда работников проверяемого учреждения в качестве основания для оказания материальной помощи определены значимые события в жизни, в том числе юбилей. На этом основании суд счел обоснованной выплату учреждением материальной помощи бухгалтеру в связи с юбилейной датой. Предписание контрольного органа признано недействительным (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 октября 2021 г. № Ф07-13747/21).

Судебная практика по вопросу целевого расходования средств на выплаты персоналу: премии, материальная помощь обширна, обстоятельства в каждом случае свои, а примеры из арбитражной практики, касающиеся спорных расходов на оплату труда, мы регулярно освещаем в нашей новостной ленте.

(дело N А05-9071/2020)

Источник: ГАРАНТ, 29.11.2021, <http://www.garant.ru/news/1505579/>

### **ПФР проиграл суд по вопросу обложения взносами выплат работникам — получателям гранта**

В практике учреждений, особенно научной сферы, достаточно распространены ситуации, когда работник или чаще научный коллектив становится получателем гранта.

Грант в этом случае поступает на счет учреждения, но эти средства не принадлежат учреждению, а учитываются по КФО 3 в составе средств во временном распоряжении. Как правило, в этом случае между

грантодателем, работниками – грантополучателями и учреждением заключается трехстороннее соглашение, по которому учреждение предоставляет грантополучателями условия для реализации проекта и выплачивает им вознаграждение из средств гранта.

Налоговый кодекс признает объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Делая привязку к наличию трудовых отношений между организацией и работниками – грантополучателями, специалисты Минфина в своих многочисленных разъяснениях приходили к одному выводу: если организация производит выплаты физическим лицам, которые состоят с ней в трудовых отношениях, то суммы таких выплат подлежат обложению страховыми взносами независимо от источника их финансирования, в том числе за счет средств гранта. Не будут облагаться взносами вознаграждения из средств гранта лишь в том случае, если физлицам – грантополучателям их выплачивает непосредственно грантодатель, с которым у этих лиц не заключены ни трудовые, ни гражданско-правовые договоры.

Именно такой позицией руководствовались ревизоры Пенсионного фонда, проводившие проверку в одном из научно-исследовательских институтов. По результатам ревизии они пришли к заключению, что учреждение занизило облагаемую базу по страховым взносам на ОПС и медстрах, не включив в нее выплаты сотрудникам - грантополучателям на основании грантового соглашения. Общая сумма доначисленных взносов вместе со штрафными санкциями оказалась немалой – более 400 тыс. руб.

Суды трех инстанций встали на сторону учреждения. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты работникам представляют собой оплату их труда. Выплаченные в пользу грантополучателей денежные средства не предусмотрены условиями трудовых договоров, не относятся к выплатам, связанным с выполнением работниками трудовых обязанностей. Вместе с тем вознаграждение научному коллективу заложено в смету исследования и выплачено институтом на основании трехстороннего грантового соглашения, по которому грантополучатели – научные работники – выполняют исследование, а институт только создает условия для его выполнения.

На этом основании судьи пришли к выводу, что рассматриваемые выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами. Решение ПФР признано недействительным.

Заметим, что данное дело суды рассматривали исходя из норм Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», действовавшего в проверяемом периоде, когда администраторами страховых взносов были внебюджетные фонды. Теперь же аналогичные положения закреплены в гл. 34 Налогового кодекса.

*(Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 июля 2021 г. № Ф07-6388/21)*

Источник: ГАРАНТ, 03.12.2021, <http://www.garant.ru/news/1506847/>

### **Субсидия не отражена в составе доходов будущих периодов — штраф для руководителя**

В соответствии с требованиями Стандарта «Доходы» субсидии на выполнение задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение – при подписании Соглашения. Именно на основании соглашения в учете отражается начисление дебиторской задолженности и доходов будущих периодов в размере общей суммы предоставляемой субсидии, предусмотренной Соглашением на выполнение задания, в том отчетном периоде, в котором подписано Соглашение. Несоблюдение этого требования ведет к искажению показателей отчетности и, соответственно, административному штрафу на должностное лицо.

Но несмотря на то, что действует такой порядок учета субсидий не первый год, суды регулярно рассматривают дела о нарушении установленных правил.

Два очередных судебных разбирательства очень схожи между собой. При проведении проверки деятельности учреждений ревизоры обнаружили, что ни в учете, ни по соответствующей строке Баланса (ф. 0503730) на начало года не отражены доходы будущих периодов от субсидии на выполнение задания. Степень искажения данных отчетности позволила органу контроля квалифицировать нарушение как грубое.

Примечательно, что в обоих случаях к ответственности привлекли руководителя учреждения. Как подчеркнул кассационный суд при рассмотрении одного из этих дел, контроль за работой структурных

подразделений и работников учреждения, а также обеспечение рационального и эффективного использования бюджетных ассигнований – это функции руководителя. А искажение отчетности – следствие ненадлежащего исполнения руководителем своих служебных обязанностей.

*(Решение Красноглинского районного суда г. Самары Самарской области от 17 сентября 2021 г. по делу № 12-311/2021, Постановление Шестого КСОЮ от 3 ноября 2021 г. по делу № 16-7980/2021).*

Источник: ГАРАНТ, 30.11.2021, <http://www.garant.ru/news/1505772/>

## **ВС закрепил в своем обзоре защиту права на вычет НДС при покупке товаров у банкрота**

Организация приобрела нефтепродукты и заявила вычеты НДС. Налоговая признала их неправомерными, поскольку поставщик признан банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство. Однако товар, по которому возникли эти разночтения, в конкурсную массу включен не был.

Суд первой инстанции поддержал организацию – вернул ей вычеты, а апелляция и кассация сочли, что права налоговики. Тогда истец обратился в ВС.

ВС напомнил, что НДС – это косвенный налог, перекладываемый на конечного потребителя. Участники цепи платят в бюджет каждый со своей добавленной стоимости, что реализовано через алгоритмы исчисления налога и вычетов. И если цепь прервать, то последнее оставшееся звено вынуждено будет заплатить налог со своего оборота – как следствие лишения вычетов.

Таким образом, истец поставлен в неравное положение с теми, кому посчастливилось не связаться с банкротом. Это не допускается, особенно, с учетом того, что организации, в отношении которых открыто конкурсное производство, вправе продолжить ведение своей деятельности, а в ряде случаев – даже обязаны.

При оценке правомерности вычетов важны такие обстоятельства:

- нефтепродукты приняты к учету и приобретались для использования в облагаемой НДС деятельности
- у поставщика они не были включены в конкурсную массу
- товары оплачены, а предъявленные при выставлении счетов-фактур суммы НДС поставщиком полностью уплачены в бюджет – потери казны отсутствуют. И при этом не имеет значения тот факт, что налоговики посчитали незаконным само выставление таких счетов-фактур.

Так что ВС отменил решение апелляции и кассации, а результат рассмотрения спора включил в свой недавний обзор судебной практики.

*(Определение № 308-ЭС21-364 по делу А20-5385/2019, обзор № 3(2021) от 10.11.2021).*

Источник: Audit-it.ru, 30.11.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1050433.html>

## **Суд разъяснил, как ИП на УСН может уменьшить налог на взносы «за себя»**

Предприниматель на УСН с объектом «доходы», не имеющий работников, вправе уменьшить единый налог на сумму личных страховых взносов за тот налоговый (отчетный) период, в котором он фактически перечислил фиксированный платеж.

Индивидуальный предприниматель сдал декларацию по УСН за 2017 год, в которой уменьшил размер исчисленного налога на сумму страховых взносов, уплаченных 9 января 2018 года. Однако налоговики заявили, что он учел взносы неправомерно. Поскольку взносы были перечислены в следующем налоговом периоде (в 2018 году), уменьшить сумму налога за 2017 год на данные взносы нельзя.

Суды трех инстанций согласились с проверяющими, сославшись на положения пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ. Арбитры разъяснили, что сумма страховых взносов, уплаченных предпринимателем в фиксированном размере, может уменьшать сумму «упрощенного» налога (авансовых платежей) только за тот налоговый (отчетный) период, в котором был внесен данный фиксированный платеж.

Налоговым периодом по УСН признается календарный год, а отчетными периодами — I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 346.19 НК РФ). Соответственно, чтобы иметь возможность уменьшить сумму налога за 2017 год, предприниматель должен был заплатить взносы в период с 1 января по 31 декабря 2017 года. Поскольку взносы были перечислены 9 января 2018 года, ИП мог учесть их при расчете единого налога за 2018 год.

*(Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19.11.21 № А53-4569/2021)*

## ПРОЧЕЕ

### **ФНС разъяснен порядок применения вычетов по НДС в отношении товаров (работ, услуг), приобретенных за счет заемных средств, при реализации инвестиционных проектов**

Согласно общему правилу суммы НДС по товарам, приобретенным полностью за счет бюджетных инвестиций, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основе, к вычету не принимаются.

Если договорами о предоставлении бюджетных инвестиций, предусмотрено право организации перечислять такие средства в качестве заемного финансирования юрлиц, непосредственно реализующих инвестиционные проекты, то указанное выше правило, не применяется.

В случае если заемное обязательство в дальнейшем конвертируется во вклад в уставный капитал юридического лица, то на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ ранее принятые к вычету суммы НДС подлежат восстановлению.

(Письмо ФНС России от 30.11.2021 N СД-4-3/16725@ «О направлении письма Минфина России»)

Источник: КонсультантПлюс, 03.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72244.html>

### **Минспортом определен перечень фитнес-клубов, за занятия в которых можно получить социальный налоговый вычет по НДФЛ**

В перечень вошли 3836 организаций, среди которых такие сети, как «АЛЕКС ФИТНЕС», «КРОКУС ФИТНЕС», World Class и X-Fit, а также другие физкультурно-спортивные организации и ИП, осуществляющие деятельность в области физической культуры и спорта.

Благодаря социальному налоговому вычету занятия спортом станут доступнее для населения.

Заявить вычет по НДФЛ налогоплательщик сможет: с 2022 года - через работодателя по фактическим расходам; с января 2023 года - самостоятельно через личный кабинет портала «Государственные услуги» или непосредственно в территориальном управлении Федеральной налоговой службы.

Максимальная сумма расходов, с которых можно получить налоговый вычет, 120 тысяч рублей. Вычет в размере 13% может составить до 15,6 тысячи рублей.

(Информация Минспорта России от 01.12.2021 «Минспорт России утвердил перечень физкультурно-спортивных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих физкультурно-оздоровительные услуги, за которые россияне смогут получить социальный налоговый вычет»)

Источник: КонсультантПлюс, 02.12.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72193.html>

### **Поездки сотрудников на такси от дома до работы и обратно облагаются НДФЛ и взносами**

Если сотрудники за счет фирмы разъезжают на такси по маршруту «дом-работа-дом», они получают доход в натуральной форме, который облагается НДФЛ.

Страховыми взносами эти поездки тоже облагаются, потому что такого дохода нет в списке необлагаемых в статье 422 НК.

Что касается налога на прибыль, то здесь есть нюансы.

Учесть такие затраты при расчете налога на прибыль можно в следующих случаях:

- расходы на оплату проезда к месту работы и обратно произведены в силу технологических особенностей производства;
- такие расходы являются формой системы оплаты труда.

В иных случаях расходы на оплату проезда к месту работы и обратно не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

(Письмо Минфина России № 03-01-10/89249 от 03.11.2021)



### **Как получить вычет на обучение дошкольника: читаем разъяснения Минфина**

Родители могут получить вычет НДФЛ по расходам на обучение ребенка в дошкольном образовательном учреждении. О том, как получить такой вычет, специалисты Минфина напомнили в недавнем письме.

В подпункте 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ установлено: социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется родителям в сумме, уплаченной за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, а также опекунам (попечителям) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях. При этом у организации или ИП (за исключением случаев оказания образовательных услуг лично предпринимателем) должна быть лицензия на осуществление образовательной деятельности.

Одним из типов образовательных учреждений является дошкольная образовательная организация. Это организация, осуществляющая деятельность по образовательным программам дошкольного образования, а также присмотр и уход за детьми (п. 1 ч. 2 ст. 23 Федерального закона от 29.12.12 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»). При этом Закон № 273-ФЗ четко разграничивает плату за обучение и плату за присмотр и уход за детьми. Так, пункт 4 статьи 65 Закона № 273-ФЗ запрещает включать расходы на реализацию образовательной программы дошкольного образования в родительскую плату за присмотр и уход за ребенком.

На этом основании в Минфине полагают, что родитель вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом в сумме фактических затрат на обучение ребенка в дошкольной образовательной организации. Иные расходы, в частности плата за присмотр и уход, при определении размера вычета не учитываются.

*(Письмо Минфина России от 03.11.21 № 03-04-05/89355)*

Источник: Бухонлайн, 29.11.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17383\\_kak-poluchit-vychet-na-obuchenie-doshkolnika-chitaem-razyaseniya-minfina](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17383_kak-poluchit-vychet-na-obuchenie-doshkolnika-chitaem-razyaseniya-minfina)

### **Физлицо, зарегистрированное в качестве ИП, представившее уведомление о переходе на УСН, теряет право на применение НПД**

НК РФ устанавливает запрет на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» лицами, применяющими иные специальные налоговые режимы, в том числе УСН.

Если индивидуальный предприниматель откажется от применения УСН, направив соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 30 календарных дней с даты постановки его на учет, то ранее представленное уведомление будет аннулировано. В указанном случае налогоплательщик сможет продолжить применять НПД при соблюдении установленных НК РФ условий.

*(Письмо ФНС России от 25.11.2021 N СД-4-3/16437@ «О применении НПД после регистрации в качестве ИП»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72102.html/>

### **В каких случаях стоимость патента должна быть пересчитана, можно ли отказаться от получения патента - на эти другие вопросы даны разъяснения ФНС**

В связи с поступающими обращениями налогоплательщиков разъяснено, в частности, следующее:

- в случае изменения законом субъекта РФ размера потенциально возможного к получению годового дохода (ПВГД) сумма налога по выданным патентам, начало действия которых не наступило, должна быть пересчитана с последующей выдачей новых патентов с уточненной суммой налога;
- ИП, получивший патент, вправе до даты начала действия данного патента (до даты постановки на учет) принять решение об отказе от патента, уведомив об этом налоговый орган в произвольной форме;
- в случае если законом субъекта РФ изменяется перечень видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН, то выданные патенты, действие которых по исключенным видам деятельности уже началось, продолжают действовать до окончания срока их действия.

*(Письмо ФНС России от 26.11.2021 N СД-4-3/16553@ «О применении патентной системы налогообложения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 30.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72100.html/>

## **Переход с патента на «упрощенку»: сохраняется ли право на налоговые каникулы?**

В течение первого года деятельности ИП пользовался правом на налоговые каникулы — применял патентную систему с нулевой ставкой налога. Сохранится ли у него право на льготу при переходе на УСН в следующем году? На этот вопрос Минфин ответил в своем недавнем письме.

По действующим правилам субъекты РФ могут устанавливать нулевую ставку налога для предпринимателей на ПСН и УСН. Условия применения нулевой ставки единого «упрощенного» налога следующие (п. 4 ст. 346.20 НК РФ):

- нулевая ставка налога в рамках УСН установлена законом субъекта РФ. При этом сам ИП впервые зарегистрирован в этом статусе после вступления в силу указанного закона;
- ИП осуществляет деятельность в производственной, социальной, научной сферах, либо в сфере оказания бытовых услуг населению.

Нулевую ставку можно применять со дня государственной регистрации ИП непрерывно не более двух налоговых периодов.

Как поясняют в Минфине, при соблюдении этих условий предприниматель, перешедший с ПСН на «упрощенку», вправе применять нулевую ставку налога по УСН в течение второго года своей деятельности.

Отметим, что недавно ФНС давала аналогичные разъяснения для ситуации, когда ИП переходит с УСН на патент.

*(Письмо Минфина России от 03.11.21 № 03-11-11/89655)*

Источник: Бухонлайн, 29.11.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17382\\_perexod-s-patenta-na-uproshhenku-soxranyaetsya-li-pravo-na-nalogovye-kanikuly](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17382_perexod-s-patenta-na-uproshhenku-soxranyaetsya-li-pravo-na-nalogovye-kanikuly)

## **Даны разъяснения о сроках представления сведений о трудовой деятельности (форма СЗВ-ТД)**

Сообщается, в частности, что начиная с 1 января 2021 г. сведения о трудовой деятельности зарегистрированных лиц по форме СЗВ-ТД в случаях приема на работу и увольнения зарегистрированного лица представляются страхователем не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения), иных решений или документов, подтверждающих оформление трудовых отношений.

Указом Президента РФ от 20 октября 2021 г. N 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.» в целях недопущения дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) с 30 октября по 7 ноября 2021 г. включительно установлены нерабочие дни. В связи с этим при приеме на работу нового сотрудника 29 октября 2021 г. сроком представления сведений о трудовой деятельности будет являться первый рабочий день (8 ноября 2021 г.).

*(Письмо ПФ РФ от 02.11.2021 N В-67748-19/78503-21 «О сроках представления сведений о трудовой деятельности»)*

Источник: КонсультантПлюс, 27.11.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/72048.html>

## **Срок сдачи отчета в статистику совпал пришелся на выходной: Росстат ответил, когда можно отчитаться**

Росстат разъяснил, когда нужно сдавать статистическую отчетность, если крайний срок выпадает на выходной или нерабочий праздничный день. Разъяснения приведены в недавнем письме ведомства.

Авторы письма считают, что нужно руководствоваться постановлением Госкомстата от 07.03.2000 № 18 «О сроках представления государственной статистической отчетности». В нем сказано следующее: если последний день срока предоставления статистической отчетности приходится на нерабочий день, то днем окончания предоставления отчетности считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Это правило справедливо для любых форм отчетности. В частности, ему нужно следовать, если для сдачи отчетности установлен конкретный день. Например, срок сдачи годовой формы № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» — 30 января после отчетного периода. Так как в 2022 году

этот день является выходным (воскресенье), срок направления формы 1-Т переносится на ближайший рабочий день, то есть 31 января.

Аналогичное правило следует применять и для тех форм отчетности, которые нужно сдать до определенной даты. Например, форма № П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников» предоставляется не позднее 8 числа после отчетного квартала. Следовательно, последний день сдачи формы № П-4 (НЗ) за IV квартал 2021 года переносится с 8 января (суббота, выходной день) на 10 января 2022 года.

*(Письмо Росстата от 22.10.21 № 4219/ОГ)*

Источник: Бухонлайн, 01.12.2021, [https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17394\\_srok-sdachi-otcheta-v-statistiku-sovpa-prishelsya-na-vyходnoj-rosstat-otvetil-kogda-mozhno-otchitatsya](https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/12/17394_srok-sdachi-otcheta-v-statistiku-sovpa-prishelsya-na-vyходnoj-rosstat-otvetil-kogda-mozhno-otchitatsya)

### **При частичной предоплате в сети Минфин разрешил оформлять только один кассовый чек**

Минфин напомнил, что для расчетов в виде предоплаты (которую надо фиксировать отдельным чеком) предусмотрены свои допреквизиты – признак способа расчета «предоплата 100%» или «предоплата» (второе – при частичной предоплате). Кроме того, позднее понадобится второй кассовый чек – по факту передачи товара – с признаком «полный расчет» и с указанием общей суммы с учетом ранее внесенной предоплаты.

Вместе с тем, можно проводить расчеты, соблюдая принцип идентичности отражения операций в ККТ и в регистрах бухучета организации с учетом действующей учетной политики.

Так что, если при расчетах в сети сумма расчета сразу учитывается индивидуальным предпринимателем (по-видимому, в данном случае вопрос в Минфин поступил от ИП) как реализация, с согласия покупателя допускается формирование одного чека с признаком способа расчета «полный расчет» без последующего формирования чека в момент отгрузки товаров.

*(Письмо Минфина России от 18 ноября 2021 года N 30-01-15/93304)*

Источник: Audit-it.ru, 30.11.2021, <https://www.audit-it.ru/news/account/1050432.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.*