



ИПБ России

Вестник

БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Новые правила для контролируемых иностранных компаний

с. 4

Новый формат налогового мониторинга

с. 15

Компенсация работнику расходов на коронавирусный тест

с. 41

ПЕРВЫЕ УПРАВЛЯЮЩИЕ ГОСБАНКОМ СССР

ПОПОВ Василий Федорович

[1903-1964]



В 1948—1958 годах председатель правления Государственного банка СССР.

Во время Гражданской войны участвовал в боях на Волге, работал в Госконтроле СССР первым заместителем наркома Л.З. Мехлиса.

В 1948—1954 годах был одновременно заместителем министра финансов СССР.

Награжден орденом Ленина и орденом Трудового Красного Знамени.





Уважаемые коллеги!

Полагаю, многие из вас слышали о проекте ИПБ России «Горячая линия консультаций». Возможно, вы уже воспользовались услугами экспертов, которые бесплатно предоставляются членам ИПБ России через личный кабинет. Анализ тематики поступающих вопросов показывает, что по-прежнему значительная их часть прямо или косвенно связана с проблемами налогообложения.

Для того чтобы помочь профессиональным бухгалтерам (и не только им!) ликвидировать пробелы в этой области, ИПБ России разработал несколько программ. В зависимости от количества времени, которое вы готовы потратить на изучение программы, можно выбрать один или несколько курсов повышения профессионального уровня и получить знания и навыки в области налогов в рамках проф. стандарта «Бухгалтер». Самым настойчивым и целеустремленным порекомендую программу «Профессиональный налоговый консультант». Уверена, ее освоение поможет не только изучить нюансы применения законодательства в сфере налогов, но также даст выход в новую профессию, который может пригодиться в условиях происходящих изменений на рынке труда.

В этом году программа для налоговых консультантов претерпела довольно значительные изменения. Их цель – сделать программу максимально ориентированной на потребности практикующих специалистов. Часть материала сжата и представлена в виде подходов, позволяющих в случае необходимости разобраться в существе вопросов. В то же время наиболее трудные и важные разделы раскрыты подробно с учетом действующего законодательства, судебной и иной практики. Раздел по организационно-методическим основам налогового консультирования является уникальным и разработан экспертами ИПБ России специально для новой программы.

В личных кабинетах действительных и корпоративных членов ИПБ России размещаются поддерживающие программу материалы: демонстрационные версии экзаменационных задач, разъяснения экспертов ИПБ России. Они помогут в выработке необходимых навыков. Кроме того, мы начинаем публиковать разделы учебного пособия, которое пригодится не только при подготовке к экзамену, но также будет полезно налоговым консультантам и бухгалтерам в повседневной работе. В личном кабинете можно также подобрать конкретный спецкурс и учебный центр, найти другую информацию по интересующей тематике. Выбор как всегда за вами.

С ИПБ России вам всегда по пути!

Людмила Ивановна Хоружий,
президент ИПБ Московского региона

4 НОВЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ



В статье **В.И. Хоружего**, профессора департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, рассматриваются новые правила администрирования контролируемых иностранных компаний, на конкретных примерах рассмотрено налогообложение НДС с фиксированной прибыли физических лиц – налоговых резидентов РФ, являющихся контролирующими лицами иностранных компаний.

20 УЧЕТ СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ С 2021 ГОДА



С отчетности за 2021 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» и утратили силу методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды. В статье **А.М. Рабиновича**, руководителя управления бухгалтерского и налогового консалтинга ООО «ФинЭкспертиза», рассмотрен порядок учета специальной одежды и специальной оснастки и предложено решение ряда ключевых вопросов ФСБУ 5/2019.

45 БАНКРОТСТВО И СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В 2021 ГОД



О.К. Сальников, директор Союза Арбитражных управляющих «Созидание», член «ОПОРА России», в своей статье продолжил рассмотрение вопроса субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц в рамках дела о банкротстве, а также проанализировал ситуации привлечения к субсидиарной ответственности вне рамок банкротного процесса.

Место действия – Московский регион

- 2 Новости региона
- 4 Новые правила для контролируемых иностранных компаний
В.И. Хоружий

Налоги и страховые взносы: комментарии экспертов

- 8 Наиболее значимые изменения 2021 года (продолжение, 3 часть)
М.А. Соколова
- 15 Новый формат налогового мониторинга
М.А. Соколова

Профессиональная бухгалтерия

- 20 Учет спецодежды и спецоснастки с 2021 года
А.М. Рабинович
- 27 Обзор писем Минфина России
Л.С. Васнецова
- 32 Обзор писем ФНС России
М.А. Никифорова
- 36 Обзор арбитражной практики: март – апрель 2021
А.А. Родионов
- 41 Компенсация работнику расходов на коронавирусный тест
Е.М. Лазукова
- 42 Определение срока полезного использования объектов основных средств
Е.В. Старовойтова
- 43 Изменение размера уставного фонда
А.Д. Александров
- 44 Сведения в отчетности об акционерах
О.А. Ефимова
- 45 Банкротство и субсидиарная ответственность в 2021 году
О.К. Сальников

Новости региона

Новые меры поддержки бизнеса и населения

В Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 21.04.2021 (<http://www.kremlin.ru/events/president/news/65418>) определены экономические меры поддержки бизнеса и населения:

- заработает программа льготных кредитов под строительство гостиниц и туристических объектов;
- условия для работы несырьевых экспортеров упростят в части ограничений по валютному контролю. Граждане могут рассчитывать:
 - на продление программы туристического кешбэка как минимум до конца года. Кроме того, будут возвращать половину стоимости поездок детей в летние лагеря. Планируют поддерживать и студенческий туризм;
 - новые выплаты для семей с детьми и беременных: в среднем 5 650 руб. в месяц на детей от 8 до 16 лет в неполных семьях, одновременно 10 тыс. руб. на школьников и будущих первоклассников, а также в среднем 6 350 руб. в месяц беременным в трудной материальной ситуации;
 - полную оплату больничных по уходу за ребенком до 7 лет вне зависимости от стажа;
 - дистанционное и круглосуточное оказание большинства госуслуг через 3 года.

Для соцвыплат с 2022 года закрепят принцип «одного окна».

В сфере здравоохранения планируют такие меры:

- программы диспансеризации и профилактических осмотров расширят. Напомним, Минздрав уже выставил на обсуждение проект нового порядка их проведения;
- в сельскую местность, поселки городского типа и малые города в течение 3 лет направят еще 5 тыс. новых машин скорой помощи. Также президент поручил:
 - разработать новые меры поддержки субъектов малого и среднего бизнеса;
 - расширить ответственность производителей и импортеров за утилизацию продукции;
 - подготовить предложения по донастройке налогового законодательства.

Утверждены формы электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета

Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» для установления единого порядка ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утверждены:

- перечень унифицированных форм электронных первичных учетных документов класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД;
- унифицированные формы электронных первичных учетных документов, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 «Унифицированная система



бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления» ОКУД);

- перечень форм электронных регистров бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД;
- формы электронных регистров бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД);
- методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета.

Электронные формы документов утверждены в целях оптимизации и автоматизации процедур фиксации и документирования информации об объектах учета участников бюджетного процесса.

Приказ применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2023 года либо до указанного срока в случаях, предусмотренных учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета).

Определены условия бесплатного получения квалифицированной электронной подписи

С 1 июля организации, ИП и нотариусы смогут бесплатно получить квалифицированную ЭП (далее – подпись) в удостоверяющем центре ФНС (*Информация с сайта ФНС России от 12.05.2021 (https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fis/10880039/)*). Для этого необходимо:

- предварительно записаться в территориальный налоговый орган;
- лично подать заявление о выпуске подписи, СНИЛС и паспорт. ИП и те, кто вправе действовать от имени организации без доверенности, смогут подать заявление через «Личный кабинет налогоплательщика – физлица»;
- пройти идентификацию;
- представить сертифицированный ФСТ-ЭК или ФСБ носитель ключевой информации формата USB Тип-А. Одну такую флешку можно использовать для



хранения до 32 подписей и сертификатов к ним. При этом не важно, какой удостоверяющий центр их выдал. Выданные с 1 июля до 31 декабря включительно сертификаты будут действовать 15 месяцев. С 2022 года выпускать подпись для большинства организаций и ИП, а также нотариусов станет удостоверяющий центр ФНС. Госуслуга будет бесплатной.

Введены временные форматы книг покупок и продаж

Письмом ФНС России от 05.05.2021 № ЕА-4-15/6251@ введены временные форматы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж и дополнительных листов к ним. Такие форматы нужны для новых форм документов для расчетов НДС, которые используют с 1 июля. Напомним, формы скорректировали из-за того, что система прослеживаемости товаров перестает быть экспериментом. Временные форматы применяют до опубликования официальных.

Обновлены показатели для оценки риска включения в план выездных проверок

В Информации ФНС России от 05.05.2021 https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fis/10871829/ сообщается, что в разделе «Контрольная работа» размещены данные за 2020 год:

- о среднем уровне налоговой нагрузки;
 - рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг;
 - рентабельности активов организаций по видам деятельности.
- Налогоплательщик, скорее всего, попадет в план выездных проверок в любом из случаев:
- его налоговая нагрузка ниже среднего уровня;
 - уровень рентабельности сильно отличается от среднеотраслевого (для налога на прибыль – ниже на 10% и более).

В.И. Хоружий, д.э.н., профессор департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ

Новые правила для контролируемых иностранных компаний

Федеральный закон от 9 ноября 2020 года № 368-ФЗ внес изменения в налоговое законодательство РФ в части администрирования контролируемых иностранных компаний (сокращенно – КИК). В статье рассмотрим, на что следует обратить внимание владельцам КИК с 2021 года.



В.И. Хоружий

Понятие иностранной холдинговой компании и иностранной субхолдинговой компании

В соответствии с п. 1 ст. 25.13-1 Налогового кодекса РФ прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения, если в отношении такой компании выполняется хотя бы одно из следующих условий: она образована в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве, она является активной иностранной компанией либо активной иностранной холдинговой компанией либо активной иностранной субхолдинговой компанией и пр.

Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ уточнил понятие «иностранная холдинговая компания». Теперь данный термин применим только в отношении иностранного юридического лица, в отношении которого одновременно выполняются такие условия, как:

- доля прямого участия российской организации – контролирующего лица в уставном капитале этой иностранной организации – не менее 75%;
- доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации – не менее 50%;
- доля участия этой иностранной организации в иных иностранных организациях (при наличии) не менее 15%;
- период владения долями, указанными выше, – не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной организации.

Для того чтобы иностранная холдинговая компания была признана активной,

необходимо либо отсутствие доходов (прибыли), либо доля доходов от пассивной деятельности не превышала 5% в общей сумме доходов этой иностранной холдинговой компании по данным ее финансовой отчетности за финансовый год. При этом при определении размера «пассивных» доходов не учитываются следующие виды доходов (п. 5 ст. 25.13-1 в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ):

- дивиденды от активных иностранных компаний или активных иностранных субхолдинговых компаний;
- дивиденды от иностранных организаций, в отношении которых выполняется хотя бы одно из условий, предусмотренных подп. 1–3 или 5–8 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ;
- доходы от реализации или иного выбытия акций либо долей активных иностранных компаний, активных иностранных субхолдинговых компаний или иностранных организаций, в отношении которых выполняется хотя бы одно из условий, предусмотренных подпунктами 1–3 или 5–8 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ.

При определении доли «пассивных» доходов налогоплательщик имеет право исключить дивиденды от иностранных организаций только при условии, что доля прямого участия этой иностранной холдинговой компании в уставном капитале каждой иностранной организации, дивиденды от которой подлежат исключению, равняется не менее 50% в течение периода, составляющего не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной холдинговой компании. Это относится к дивидендам от:

- активных иностранных компаний;

Понятие иностранной холдинговой компании и иностранной субхолдинговой компании скорректировано

- активных иностранных субхолдинговых компаний;
- иностранных организаций, в отношении которых выполняется хотя бы одно из условий подп. 1–3 или 5–8 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ.

Следует указать, что выполнение условия о доле участия иностранной холдинговой компании в уставном капитале иностранной организации не требуется в случае, если в отношении иностранной организации выполняется условие, предусмотренное подп. 2 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ, то есть она образована в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС и имеет постоянное местонахождение в этом государстве.

Иностранной субхолдинговой компанией является иностранная организация, в отношении которой справедливы следующие утверждения:

- доля прямого участия иностранной холдинговой компании в уставном капитале этой иностранной организации – не менее 75%;
- доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации – не менее 50%;
- доля участия этой иностранной организации в иных иностранных организациях (при наличии) – не менее 15%;
- период владения долями, указанными выше, – не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной организации.

Что касается признания иностранной субхолдинговой компанией активной, то в целом принцип практически тот же, хотя есть небольшие нюансы.



Налог с фиксированной прибыли

Начиная с этого года физические лица – налоговые резиденты РФ, являющиеся контролирующими лицами иностранных компаний, получили право уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли. В соответствии с п. 2 ст. 227.2 Налогового кодекса РФ она составляет: 38 460 000 рублей – за налоговый период 2020 года, 34 000 000 рублей – с 2021 года и последующие налоговые периоды. При этом не важно, каким количеством КИК владеет налогоплательщик.

К налоговой базе по доходам в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, в том числе к фиксированной прибыли, применяется ставка, установленная п. 1 ст. 224 Налогового кодекса РФ. Основанием для этого является п. 2.1 ст. 210 НК РФ. Следовательно, к фиксированной прибыли КИК необходимо применять ставку в размере 650 000 рублей и 15% суммы, превышающей 5 000 000 рублей. При этом, как указывает Минфин России в письме от 28.01.2021 г. № 03-12-12/5289, тот факт, что физическое лицо – налоговый резидент РФ уже воспользовалось указанным правом, сам по себе не исключает необходимость применения этой налоговой ставки также к иным доходам, перечисленным в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в случае, если их сумма превысила 5 миллионов рублей за налоговый период.

Плательщик налога с фиксированной прибыли может не предоставлять документы, подтверждающие величину прибыли контролируемой иностранной компании (п. 1 ст. 25.14-1 НК РФ). Однако обязанность ежегодной сдачи уведомления о КИК от него никуда не исчезла: положения ст. 25.14 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ применяются в отношении порядка представления уведомлений о контролируемых иностранных компаниях за налоговые периоды начиная с 2020 года (Письмо Минфина России от 13.11.2020 № 03-12-12/99128). Это значит, что налогоплательщики – физические лица должны подавать уведомление о КИК не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором он признает доход в виде прибыли, либо который следует за годом, по итогам которого выявлен убыток. Основание – п. 2 ст. 25.14 НК РФ.

Переход на новое правило уплаты налога с фиксированной прибыли также

Физические лица – налоговые резиденты РФ, являющиеся контролирующими лицами иностранных компаний, получили право уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли

Новое правило уплаты налога с фиксированной прибыли требуется применять не менее пяти налоговых периодов

потребуется уведомления об этом работников налоговой службы. Рекомендуемые формы уведомления о переходе на уплату НДС с фиксированной прибыли КИК, а также уведомления об отказе от уплаты НДС с фиксированной прибыли КИК приведены в приложении к письму ФНС России от 18.11.2020 № ШЮ-4-13/18954@.

Согласно п. 1 ст. 227.2 Налогового кодекса РФ подать уведомление следует в территориальное отделение ФНС России по месту жительства «в срок до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли». В отношении 2020 года действовала отсрочка – до 1 февраля 2021 года (п. 10 ст. 3 Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ).

Новое правило уплаты налога с фиксированной прибыли требуется применять не менее пяти налоговых периодов, начиная с того, в котором было представлено уведомление о переходе (п. 3 ст. 227.2 НК РФ). На начальном этапе, если уведомление получено работниками налоговой службы в течение 2020 или 2021 годов, период сокращен и составляет не менее трех налоговых периодов.

Многих плательщиков волнует вопрос учета убытков КИК. Согласно п. 12 ст. 309.1 Налогового кодекса РФ

убыток контролируемой иностранной компании, полученный до перехода на уплату НДС с фиксированной прибыли, может быть учтен при расчете прибыли КИК, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик – контролирующее лицо отказался от уплаты НДС с фиксированной прибыли. Что касается убытка КИК, полученного в периоды уплаты НДС с фиксированной прибыли, то здесь также налоговое законодательство на стороне налогоплательщика. Убыток разрешается признать, и условие аналогичное: такое право появляется, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик отказался от уплаты НДС с фиксированной прибыли.

На практике оказалось, что упрощенный налоговый режим для владельцев контролируемых иностранных компаний не стал массовым¹. С 2021 года уплачивать налог по-новому согласились более 260 физических лиц. Это гарантирует поступление в бюджет примерно 1,3 млрд рублей (ежегодно). С одной стороны, прогресс. К тому же и налогоплательщик заинтересован: экономия и минимум отчетности. Однако, с другой стороны, – такая поправка выгодна не всем. К числу таких лиц, в частности, относятся налогоплательщики, чьи КИК зарегистрированы в юрисдикциях с налоговой ставкой от 10 до 15%.

Налог с прибыли КИК, когда прибыль не является фиксированной

В соответствии с п. 5 ст. 25.15 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ лицо, контролирующее иностранную компанию, подтверждает размер полученной прибыли или убытка такой иностранной компании такими документами, как:

- финансовая отчетность КИК, составленная в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год, или в случае отсутствия финансовой отчетности это могут быть иные документы, подтверждающие прибыль или убыток такой компании за финансовый год;
- аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, если в соответствии с личным законом или учредительными документами этой КИК

¹ Маврина Л. Упрощенный налоговый режим для владельцев КИК не стал массовым // Ведомости. – 2021.



установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Такой пакет документов необходим независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе контролирующего лица и представляется в следующие сроки: юридическими лицами вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль, а физическими лицами – с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

Непредставление документов, подтверждающих прибыль или убыток КИК, в срок, установленный НК РФ, либо сдача документов с заведомо недостоверными данными влечет за собой штраф – 500 000 рублей (п. 1.1 ст. 126 НК РФ). Ранее он составлял 100 000 рублей.

Налоговый контроль

Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ дополнил главу 3.4 «Контролируемые иностранные компании и контролируемые лица» Налогового кодекса РФ статьей 25.14-1, где предоставил работникам ИФНС право истребовать документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения, а также документы, подтверждающие размер прибыли или убытка КИК, в случае, когда контролирующим лицом такие документы не были представлены. Как было указано ранее, физическим лицам, уплачивающим налог с фиксированной прибыли, представлять такие сведения не нужно. А вот сделать запрос

по предшествующим годам работникам ИФНС не запрещается. Но есть ограничение: документы можно истребовать не более чем за три календарных года (п. 1 ст. 25.14-1 НК РФ). Отказ представить документы для проверки влечет ответственность, которая установлена п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ. Штраф равен 1 000 000 рублей. Во избежание его необходимо собрать нужные бланки, перевести их на русский язык в части, необходимой для освобождения от прибыли или подтверждения размера прибыли или убытка, а также отправить эти документы в налоговую службу.

На все вышеуказанное налогоплательщику отведен только 1 месяц. Отсчет начинается с даты получения требования (п. 2 ст. 25.14-1 НК РФ).

Если окажется, что контролирующее лицо после получения требования о предоставлении документов, подтверждающих освобождение прибыли КИК от налогообложения по основаниям, установленным подп. 1, 3–8 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ (КИК является некоммерческой организацией, которая не распределяет прибыль между акционерами; эффективная ставка налогообложения составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль; КИК является активной иностранной компанией и пр.), представило уточненное уведомление о КИК без отражения ранее заявленного вида освобождения от налогообложения прибыли КИК, то такой налогоплательщик не будет подлежать привлечению к ответственности. Следовательно, по поводу штрафа можно не беспокоиться (п. 4 ст. 25.14-1 НК РФ).

Штраф за непредставление документов, подтверждающих прибыль или убыток КИК, в срок, установленный НК РФ, составляет 500 000 рублей

Редакция журнала
«Вестник бухгалтера Московского региона»

**ПРИГЛАШАЕТ
К СОТРУДНИЧЕСТВУ
АВТОРОВ**

e-mail: vestnik_mr@ipbr.org



М.А. Соколова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Наиболее значимые изменения 2021 года (Продолжение, начало в номере 1/2021)

Продолжаем информировать вас об изменениях в законодательстве, которые необходимо учитывать в 2021 году.

Налог на прибыль

В 2020 году действовали особые правила освобождения от уплаты ежемесячных платежей и порядок перехода на авансы по фактической прибыли. Так, в соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ при применении в налоговом периоде 2020 года по налогу на прибыль п. 3 ст. 286 Налогового кодекса РФ следовало использовать предельную величину доходов от реализации, определяемую по правилам ст. 249 Налогового кодекса РФ в размере 25 000 000 рублей (в среднем) за каждый квартал. С 1 января 2021 года такой порядок больше не действует. Лимит – 15 000 000 рублей. Следовательно, организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 000 000 рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

С 1 января 2021 года компании IT-отрасли лишили права не амортизировать электронно-вычислительную технику. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ отменил п. 6 ст. 259 Налогового кодекса РФ. До нововведений компании IT-отрасли могли списывать затраты на покупку ЭВТ в составе материальных расходов в порядке, установленном подп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2021 года внесены изменения в порядок уменьшения дохода от реализации имущественных прав, долей, паев (п. 12 ст. 2, п. 4 ст. 3 Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ). Так, согласно действующей редакции подп. 2.1 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ при реализации имущественных прав, долей, паев налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену

приобретения данных имущественных прав, долей, паев и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, а также на величину вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ, в имущество организаций, доли, паи которых были приобретены, если иное не предусмотрено п. 10 ст. 309.1 или п. 2.2 ст. 277 НК РФ. При этом величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей, паев, рассчитывается пропорционально реализуемым долям, паям в общей величине долей, паев, принадлежащих налогоплательщику.

С 1 января 2021 года Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ дополнил п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ новым подпунктом 5, где указано, что при реализации объекта ОС, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в части стоимости ОС, налогоплательщик вправе уменьшить доходы на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, соответствующую части первоначальной стоимости такого объекта ОС, сформированной за счет расходов, в части которых налогоплательщик не использовал право на применение инвестиционного налогового вычета.

С 1 января 2021 года для резидентов Арктической зоны РФ установлена льготная налоговая ставка – 0% (применяется к части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет в порядке, установленном ст. 284.4 НК РФ). Региональная ставка также может быть пониженной (подп. 7 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2020 № 195-ФЗ). Для того чтобы воспользоваться льготой, требуется соблюдение ряда условий.

С 1 января 2021 года компании IT-отрасли лишили права не амортизировать электронно-вычислительную технику

Так, в частности, в соответствии с п. 1 ст. 284.4 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 13.07.2020 № 195-ФЗ) налогоплательщиком – резидентом Арктической зоны РФ признается российская организация, которая получила соответствующий статус резидента в соответствии с Федеральным законом «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» и которая непрерывно (до истечения сроков, указанных в п. 4–7 ст. 284.4 НК РФ) отвечает одновременно следующим требованиям:

- государственная регистрация юридического лица осуществлена в Арктической зоне РФ;
- организация не имеет в своем составе обособленных подразделений, расположенных за пределами Арктической зоны РФ;
- организация не применяет специальных налоговых режимов, установленных НК РФ;
- организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- организация не является некоммерческой организацией, банком, страховой организацией или страховщиком, негосударственным пенсионным фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией;
- организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа;
- организация не является участником региональных инвестиционных проектов;
- организация не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, производству сжиженного природного газа, переработке углеводородного сырья в товары, являющиеся продукцией нефтехимии.

С 1 января 2021 года внесены поправки в ст. 250 Налогового кодекса РФ «Внереализационные доходы». В соответствии с п. 1 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций, долей, размещаемых среди акционеров либо участников организации. К доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемых в виде дивидендов, также относится

доход в виде имущества, имущественных прав, который получен акционером либо участником организации при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации в размере, превышающем фактически оплаченную соответствующим акционером либо участником стоимость акций, долей, паев такой организации и величину внесенного им вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ, в имущество организации. Аналогичные поправки с начала текущего налогового периода внесены и в п. 2 ст. 277 НК РФ (Федеральный закон от 09.11.2020 г. № 368-ФЗ).

НДС

С 17 марта 2021 года в соответствии с подп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны в течение 5 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета, а также других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, уплату и удержание налогов. Таким образом, положения законодательства о налогах и сборах теперь согласуются с нормами Перечня типовых управленческих архивных документов (п. 317 Перечня, утвержден Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236). До изменений срок хранения счетов-фактур составлял 4 года (Письмо Минфина России от 18.04.2018 № 07-01-09/25966, Письмо Минфина России от 02.03.2015 № 03-02-08/10499).

С 1 апреля 2021 утверждены 14 новых форм реестров, а также порядок их заполнения для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки и вычетов по НДС (Приказ ФНС России от 23.10.2020 г. № ЕД-7-15/772@). Напомним, что с 1 октября 2015 года для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и налоговых вычетов при реализации товаров, работ, услуг, предусмотренных отдельными подпунктами п. 1 ст. 164 НК РФ, налогоплательщик может представить в налоговую инспекцию вместо отдельных документов реестры таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных документов и т. д. Они отправляются на проверку в электронной форме по ТКС.

Теперь налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета в течение 5 лет



Минфин России разъяснил, на какие товары не распространяется прослеживаемость

Перейдем к более поздним нововведениям. В соответствии с п. 2.3 ст. 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством РФ, обязаны представлять в ИФНС отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и порядке, установленных Правительством РФ. Такие правила действуют с 1 июля 2021 года (п. 1 ст. 1, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

Также с 1 июля 2021 года применяется новый бланк счет-фактуры (Постановление Правительства РФ от 02.04.2021 № 534). Помимо этого, установлен новый порядок выставления и получения счетов-фактур по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи. Ряд поправок вызван введением процедуры прослеживаемости товаров. В частности, не допускается выставление в зашифрованном виде счета-фактуры, содержащего регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (п. 7 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 05.02.2021 № 14н). Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме, утвержденный приказом Минфина России от 10.11.2015 № 174н, в скором времени утратит силу.

В письме от 30.03.2021 № 27-01-24/23047 Минфин России напомнил, на какие товары не распространяется прослеживаемость:

- полученные или образовавшиеся в результате операций по переработке на территории РФ или операций по переработке для внутреннего потребления (продукты переработки, отходы и остатки), помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- изготовленные или полученные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, товары, изготовленные или полученные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров Российской Федерации и помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- изготовленные или полученные из иностранных товаров, помещенных

под таможенную процедуру свободного склада, товары, изготовленные или полученные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров Российской Федерации и помещенные под таможенную процедуру для внутреннего потребления;

- подлежащие прослеживаемости, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, представительствами государств при международных организациях, международными организациями или их представительствами, пользующимися привилегиями или иммунитетом в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- отчужденные физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход;
- сведения об операциях, которые составляют государственную тайну.

НДФЛ

С 1 января 2021 года согласно п. 1 ст. 224 Налогового кодекса РФ налоговая ставка по НДФЛ установлена в следующих размерах:

- 13% – если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет менее 5 млн рублей или равна 5 млн рублей;
 - 650 тысяч рублей и 15% суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 млн рублей, – если сумма налоговых баз, установленных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 млн рублей.
- В письме от 30.03.2021 № БС-4-11/4206@ФНС России привела пример заполнения расчета по форме 6-НДФЛ в ситуации, когда компания 8 февраля 2021 года выплатила физическому лицу – налоговому резиденту РФ дивиденды от долевого участия в российской организации в размере 7 000 000 рублей. При этом общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, составила 3 000 000 руб.

Выплата дохода от долевого участия в российской организации в виде дивидендов в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отражается следующим образом (см. таблица 1.)

Таблица 1.

№ п/п	Форма 6-НДФЛ	
	Раздел 1	Раздел 2
1	Стр. 002: в поле 010 – 182 1 01 02010 01 1000 110 в поле 020 – 560 000 в поле 021 – 09.02.2021 в поле 022 – 560 000	Стр. 004: в поле 100 указывается 13 в поле 105 – 182 1 01 02010 01 1000 110 в поле 110 – 5 000 000 в поле 111 – 5 000 000 в поле 120 – 1 в поле 140 – 650 000 в поле 141 – 650 000 в поле 160 – 560 000
2	Стр. 003: в поле 010 – 182 1 01 02080 01 1000 110 в поле 020 – 0	Стр. 005: в поле 100 указывается 15 в поле 105 – 182 1 01 02080 01 1000 110 в поле 110 – 2 000 000 в поле 111 – 2 000 000 в поле 120 – 1 в поле 140 – 300 000 в поле 141 – 300 000 в поле 160 – 0

Такой порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ применяется до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Напомним, что в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода, а в разделе 2 – обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

Пособия

В период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно страхователи обязаны представлять в территориальные отделения ФСС РФ сведения и документы, необходимые для назначения и выплаты застрахованным лицам страхового обеспечения и обеспечения по страхованию (в части пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием и оплаты отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством РФ) на весь период санаторно-курортного лечения и проезда к месту санаторно-курортного лечения и обратно), в порядке и сроки, установленные Правительством РФ, а также возмещать

страховщику суммы излишне понесенных им расходов на выплату страхового обеспечения или обеспечения по страхованию вследствие представления страхователем недостоверных или неполных сведений (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 29.12.2020 № 478-ФЗ). В целях контроля полноты и достоверности представляемых страхователем сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения, сотрудники ФСС РФ в период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно уполномочены проводить как камеральные проверки, так и выездные проверки (п. 2 ст. 7 Федерального закона от 29.12.2020 № 478-ФЗ).



В период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно сотрудники ФСС РФ уполномочены проводить как камеральные, так и выездные проверки



Теперь заявление о гибели или уничтожении транспортного средства необходимо подавать в налоговую инспекцию по единой форме

С 1 января 2021 года в случае, если пособие по временной нетрудоспособности в расчете за полный календарный месяц оказалось ниже федерального МРОТ, установленного на день наступления страхового случая, а в районах и местностях, где применяются районные коэффициенты к заработной плате, ниже МРОТ, определенного с учетом этих коэффициентов, сумма пособия по временной нетрудоспособности определяется исходя из МРОТ в следующем порядке:

- дневное пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается путем деления федерального МРОТ (в районах и местностях – МРОТ с учетом районных коэффициентов) на число календарных дней в календарном месяце, на который приходится период временной нетрудоспособности
- размер пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения размера дневного пособия по временной нетрудоспособности на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности в каждом календарном месяце

Если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая трудится у работодателя на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), то размер пособия по временной нетрудоспособности, исчисляемый на основе МРОТ, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица (п. 6.2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 г. № 478-ФЗ). Такой порядок действует на постоянной основе. До изменений пособие по временной нетрудоспособности в пересчете на полный месяц не могло быть менее МРОТ временно: с апреля по декабрь 2020 года (ст. 1 Федерального закона от 01.04.2020 г. № 104-ФЗ).

Транспортный налог

С 23 марта 2021 года заявление о гибели или уничтожении транспортного средства необходимо подавать в налоговую инспекцию по единой форме. Бланк и порядок его заполнения содержатся в приложениях 1 и 2 к Приказу ФНС России от 29.12.2020 г. № ЕД-7-21/972@.

В состав заявления включены: титульный лист и лист с информацией об объекте налогообложения. Заявление

заполняется рукописным способом чернилами черного цвета или с использованием программного обеспечения, предусматривающего вывод двумерного штрих-кода, либо через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме.

Бухгалтерская отчетность

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год компании обязаны следовать положениям, установленным Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 2 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н). В случае, когда организация принимает решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные этим федеральным стандартом, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. При этом, исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, в отношении объектов, которые до 1 января 2021 года были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения



ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, по мнению финансового ведомства, в такой ситуации следует применять способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019 (Письмо Минфина России от 12.03.2021 № 07-01-09/17431).

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, а также методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, утратили силу.

Добавим, что ФСБУ 5/2019 может не использоваться микропредприятием, за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Досрочно разрешается ввести:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (организация обязана начать применять ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год).

Со 2 апреля 2021 года введены в действие на территории Российской Федерации:

- документ Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)»;
- документ Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»);
- документ Международных стандартов финансовой отчетности «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- документ Международных стандартов финансовой отчетности

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)»;

- документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.».

Основание – Приказ Минфина России от 17 февраля 2021 г. № 23н, Приказ Минфина России от 17 февраля 2021 г. № 24н.

ККТ

Федеральная налоговая служба внесла изменения в бланк заявления о регистрации/перерегистрации контрольно-кассовой техники (Приказ ФНС России от 11.02.2021 № ЕД-7-20/134@).

С 20 апреля 2021 года компании и индивидуальные предприниматели, оказывающие курьерские услуги и услуги почтовой связи, связанные с доставкой товара, подлежащего обязательной маркировке, конечным потребителям от имени продавца, в том числе наложенным платежом в отделение почтовой связи или иные пункты выдачи и временного хранения товара, должны указывать в кассовых чеках и бланках строгой отчетности код товара (Постановление Правительства РФ от 16.04.2020 г. № 521, Постановление Правительства РФ от 21.02.2019 г. № 174).

Еще один важный момент, касающийся применения кассовых аппаратов в 2021 году: в соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять ККТ при расчетах за такие услуги до 1 июля 2021 года. Продление указанного освобождения от применения ККТ не предвидится (Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-11-11/96914).

Аудиторская деятельность

Нововведения затронули и аудиторов. С 20 марта 2021 года согласно п. 3 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в редакции Федерального закона от 09.03.2021 г. № 41-ФЗ) документы и их копии на бумажном носителе или электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских

Бланк заявления о регистрации/перерегистрации контрольно-кассовой техники изменен

и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах или их копиях и внесенные в базы данных, подлежат хранению аудиторами в течение:

- не менее 5 лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено другими федеральными законами, – при оказании аудиторских услуг;
- не менее 3-х лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено другими федеральными законами, – при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Хранение документов и их копий, полученных или составленных при оказании аудиторских услуг как на бумаге, так и в электронном виде, а также данных, содержащихся в таких документах, за пределами территории Российской Федерации категорически запрещается.

Налоговый контроль и взаимодействие с налоговой инспекцией

Федеральная налоговая служба утвердила временный порядок проведения сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам (Письмо ФНС России от 09.03.2021 № АБ-4-19/2990). Письмо ФНС России от 16.04.2020 № АБ-4-19/6371@ признано утратившим силу.

С 17 марта 2021 года уточнены правила рассмотрения налоговых жалоб. Так, по правилам п. 1 ст. 140 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 17.02.2021 № 6-ФЗ) лицо, подавшее жалобу, до принятия по ней решения вправе обратиться с ходатайством о приостановлении рассмотрения

жалобы полностью или в части в целях представления дополнительных документов, но не более чем на 6 месяцев. В течение 5 дней со дня получения ходатайства вышестоящий налоговый орган, рассматривающий жалобу, вправе либо приостановить рассмотрение жалобы частично или полностью, либо отказать в ее приостановлении.

Рассмотрение жалобы может быть приостановлено по решению вышестоящего налогового органа, рассматривающего жалобу:

- до разрешения дела о том же предмете и по тем же основаниям арбитражным судом, судом общей юрисдикции;
- в случае невозможности рассмотрения жалобы до разрешения другого дела судом в конституционном, гражданском, арбитражном, административном, уголовном судопроизводстве;
- до рассмотрения заявления о проведении взаимосогласительной процедуры в порядке, предусмотренном главой 20.3 НК РФ «Взаимосогласительная процедура в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения».

Также претерпел изменения п. 6 ст. 140 Налогового кодекса РФ. Так, с 17 марта 2021 года в случае представления лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, расчет сроков, установленных абз. 1 и 2 п. 6 ст. 140 НК РФ, осуществляется с момента получения данных документов сотрудниками вышестоящего налогового органа, рассматривающего жалобу.

Федеральный закон от 17.02.2021 № 6-ФЗ позволил рассматривать жалобу с использованием видео-конференц-связи (п. 2 ст. 140 НК РФ).

В заключение данной статьи хотим обратить ваше внимание, что с 1 июля 2021 года при непредставлении налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в ИФНС в течение 20 дней (по истечении установленного срока представления такой декларации) может быть принято решение о блокировке счетов в банке. По аналогии скорректирован подп. 3.2 ст. 71 НК РФ (это положение Налогового кодекса РФ установлено для отчетности налоговых агентов и плательщиков страховых взносов). В настоящий момент действуют более жесткие правила: для блокировки расчетного счета достаточно опоздать с отчетностью на 10 дней (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

С 17 марта 2021 года уточнены правила рассмотрения налоговых жалоб



М.А. Соколова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Новый формат налогового мониторинга

В рамках реализации мероприятий, установленных Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга¹, был принят Федеральный закон от 29 декабря 2020 года № 470-ФЗ. В статье рассмотрим наиболее важные нововведения, которые он установил.

Что такое налоговый мониторинг?

Налоговый мониторинг представляет собой форму контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате которых возложена согласно Налоговому кодексу РФ на налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, а также налоговых агентов. Если проверяемое лицо относится к числу участников консолидированной группы налогоплательщиков, то предметом налогового мониторинга также будет являться правильность определения полученных им доходов и осуществленных расходов для целей расчета и уплаты налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков (п. 1 ст. 105.26 НК РФ).

Главное преимущество налогового мониторинга – это минимизация налоговых рисков. Так, при наличии у налогоплательщика сомнений по поводу правильности расчета того или иного налога, сбора или страховых взносов он вправе обратиться в инспекцию с запросом о предоставлении мотивированного мнения. Это относится не только к уже совершенным сделкам, но и к только еще планируемым операциям (п. 4 ст. 105.30 НК РФ). На сумму недоимки, образовавшейся в результате выполнения налогоплательщиком мотивированного мнения инспекции, пени не начисляются (п. 8 ст. 75 НК РФ). Данная норма не применяется, если окажется, что мотивированное мнение было основано на неполной или недостоверной информации,

¹ Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга утверждена распоряжением Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р.

представленной налогоплательщиком (Письмо Минфина России от 24.12.2020 № 03-02-08/113461).

Кто вправе перейти на налоговый мониторинг и как это сделать?

Для того чтобы подать заявление на проведение налогового мониторинга (форма по КНД 1110301 утверждена приказом ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@), организация должна соответствовать всем критериям, установленным п. 3 ст. 105.26 НК РФ. С 1 июля 2021 года критерии изменены (п. 8 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). Рассмотрим их подробнее:

- совокупная сумма НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет РФ за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, равна не менее 100 млн рублей (до 1 июля 2021 года в перечне не было НДФЛ и страховых взносов);
- суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 1 млрд рублей (ранее – 3 млрд рублей);
- совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется

Главное преимущество налогового мониторинга – это минимизация налоговых рисков



заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 1 млрд рублей (ранее – 3 млрд рублей).

Срок представления заявления о проведении налогового мониторинга, установленный п. 1 ст. 105.27 НК РФ, продлен до 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг (п. 9 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). При этом срок вынесения решения сотрудниками налоговой инспекции остался прежним: до 1 ноября года, в котором подано заявление (п. 4 ст. 105.27 НК РФ).

Помимо заявления о проведении налогового мониторинга, налогоплательщик должен представить в ИФНС следующие документы:

- регламент информационного взаимодействия;
- сведения о взаимозависимых лицах;
- учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга (с 1 июля 2021 года подп. 3 п. 2 ст. 105.27 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 г. № 470-ФЗ звучит следующим образом: учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга, включающая информацию о порядке отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета);
- внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации.

Камеральные и выездные налоговые проверки при проведении налогового мониторинга

В соответствии с п. 1.1 ст. 88 Налогового кодекса РФ в период проведения налогового мониторинга камеральные налоговые проверки проводятся в случаях, когда:

- декларация представлена позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

- представлена декларация по НДС с заявленной суммой налога к возмещению из бюджета или декларация по акцизам с заявленной суммой акциза к возмещению из бюджета;
- представлена уточненная декларация, в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет, или увеличена сумма убытка;
- досрочно прекращено проведение налогового мониторинга.

С 1 июля 2021 года вышеуказанный п. 1.1 ст. 88 Налогового кодекса РФ состоит всего лишь из одного случая (п. 3 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). Это досрочное прекращение налогового мониторинга менее чем через три месяца со дня представления такой налоговой декларации (расчета). В такой ситуации камеральная налоговая проверка проводится со дня, следующего за днем досрочного прекращения налогового мониторинга.

В соответствии с п. 5.1 ст. 89 Налогового кодекса РФ в период проведения налогового мониторинга выездные налоговые проверки проводятся в ситуациях, когда:

- проверка осуществляется вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью ИФНС, проводившей налоговый мониторинг;
- досрочно прекращено проведение налогового мониторинга;
- налогоплательщиком не выполнено мотивированное мнение ИФНС;
- представлена уточненная декларация за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет.

Число случаев, которые приведут к выездной налоговой проверке в период проведения налогового мониторинга, после внесения изменений осталось прежним. Однако есть существенные дополнения к ним. Рассмотрим их подробнее:

- невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения ИФНС в срок до 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг;
- представление налогоплательщиком в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, уточненной налоговой декларации за период проведения налогового мониторинга, в которой по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией уменьшена сумма налога, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате в

Срок представления заявления о проведении налогового мониторинга, установленный п. 1 ст. 105.27 НК РФ, продлен до 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг

Участникам налогового мониторинга предоставили право на заявительный порядок возмещения НДС без предоставления банковской гарантии

бюджет, увеличена заявленная к возмещению сумма НДС или акциза либо увеличена сумма полученного убытка. Помимо этого, Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ внес коррективы в п. 1 ст. 92 НК РФ. Так, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, с 1 июля 2021 года должностное лицо ИФНС вправе производить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов, в том числе при проверке (в рамках налогового мониторинга) декларации по НДС, в которой заявлена сумма налога к возмещению, или при выявлении противоречий или несоответствий, указанных в п. 8.1 и 8.9 ст. 88 НК РФ.

Вычет НДС и акцизы

Участникам налогового мониторинга предоставили право на заявительный порядок возмещения НДС без предоставления банковской гарантии (подп. 6 п. 2 ст. 176.1 НК РФ). Право на применение заявительного порядка возмещения налога реализуется в ходе проведения налогового мониторинга не позднее 2 месяцев со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, где указаны реквизиты счета в банке для возврата денежных средств (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). Если сотрудники ИФНС впоследствии оспорят возмещение НДС, то на возвращенную налогоплательщику сумму начислят проценты, равные ставке рефинансирования (не по двукратной ставке ЦБ РФ, как для других налогоплательщиков – п. 17 ст. 176.1 НК РФ, п. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

Что касается акцизов, то участники налогового мониторинга получили право на освобождение от уплаты акцизов при совершении операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. При этом банковскую гарантию предоставлять также не нужно (п. 2.3 ст. 184 НК РФ).

Новые требования к регламенту информационного взаимодействия

Федеральный закон от 29.12.2020 г. № 470-ФЗ изменил п. 6 ст. 105.26 НК РФ. Так, с 1 июля 2021 года в регламенте информационного взаимодействия указываются в частности:

- сроки и порядок представления налоговому органу документов/информации, связанных с исчислением, уплатой налогов, сборов, страховых взносов, в электронной форме по ТКС и/или порядок предоставления доступа к таким документам/информации через информационные системы организации по выбору такой организации;
- порядок ознакомления должностных лиц налогового органа с подлинниками документов, связанных с исчислением, уплатой налогов, сборов, страховых взносов;
- время доступа к документам/информации в течение срока проведения налогового мониторинга за соответствующий период и следующих трех лет со дня окончания срока его проведения (в случае предоставления доступа к таким документам/информации налоговому органу через информационные системы организации);
- состав и структура раскрытия показателей регистров бухгалтерского и налогового учета, используемых в информационных системах организации, а также сведения о системе внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

Истребуемые документы, пояснения могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) или через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу. В случае, если истребуемые у организации документы составлены в электронной форме по установленным форматам, организация вправе направить их в ИФНС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу. При этом такие документы должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 4 ст. 105.29 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). Таким образом, теперь на законодательном уровне закреплен новый способ обмена документами/информацией между организацией и ИФНС: через информационные системы.

Следует указать, что норма п. 6 ст. 105.26 Налогового кодекса РФ в части



представления организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, документов в ИФНС по ТКС ограничена временным периодом. Она не применяется при проведении налогового мониторинга за периоды начиная с 2024 года (п. 6 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2020 г. № 470-ФЗ).

Взаимодействие с контрагентами налогоплательщика

Федеральный закон от 29.12.2020 г. № 470-ФЗ дополнил п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ. С 1 июля 2021 года должностное лицо налоговой инспекции, проводящее налоговый мониторинг, вправе запрашивать документы, касающиеся деятельности проверяемого лица, у его контрагентов или иных лиц, располагающих документами/информацией, касающимися деятельности организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг.

С 1 января 2024 года изменится порядок представления документов при проведении встречных проверок. Суть нововведения заключается в следующем: формирование запросов необходимых документов будет осуществляться через информационные системы налогоплательщиков, которые уже содержат достаточно информации, необходимой для подтверждения корректности показателей налоговой отчетности (ст. 93.1, 105.29 НК РФ).

Мотивированное мнение налоговой инспекции

Пункт 2 ст. 105.30 Налогового кодекса РФ позволяет налоговой инспекции составлять мотивированное мнение не только по запросу организации, но и по собственной инициативе. В случае установления факта, свидетельствующего о неправильном исчислении, неполной или несвоевременной уплате налогов, сборов, страховых взносов сотрудники ИФНС в соответствии с новым п. 2.1 ст. 105.29 НК РФ должны направить организации уведомление о наличии оснований для составления мотивированного мнения. На это отводится 10 дней. Уведомление отправляется в электронном виде.

В уведомлении должны быть указаны документально подтвержденные факты, свидетельствующие о неправильном исчислении, неполной или несвоевременной уплате организацией налогов, сборов, страховых взносов, выявленные в ходе

налогового мониторинга, а также выводы и предложения по устранению выявленных нарушений. В течение 15 дней со дня получения такого уведомления организация вправе предоставить разъяснения сложившейся ситуации или внести исправления, проинформировав об этом сотрудников ИФНС по ТКС или посредством информационных систем, к которым у инспекции есть удаленный доступ.

Если ранее мотивированное мнение по инициативе ИФНС составлялось не позднее чем за 3 месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга (п. 3 ст. 105.30 НК РФ), то с 1 июля 2021 года мотивированное мнение по инициативе ИФНС может быть составлено в течение срока проведения налогового мониторинга (п. 11 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

Досрочное прекращение мониторинга

В соответствии с п. 1 ст. 105.28 Налогового кодекса РФ налоговый мониторинг прекращается досрочно, если:

- организация не выполняет регламент информационного взаимодействия и это препятствует проведению налогового мониторинга;
- организация предоставила недостоверную информацию в ходе проведения налогового мониторинга и сотрудники ИФНС выявили это;
- организация два раза и более нарушила порядок представления документов (информации), пояснений в ходе проведения налогового мониторинга.

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ ужесточил вышеуказанный п. 1 ст. 105.28 НК РФ, дополнив третий подпункт «несвоевременным представлением документов (информации), пояснений в ходе проведения налогового мониторинга».

В случае возможности устранения обстоятельств, являющихся основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга, организация в течение 10 дней со дня получения уведомления принимает меры по устранению указанных обстоятельств и уведомляет сотрудников ИФНС об этом либо представляет пояснения и документы (при наличии), подтверждающие отсутствие оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга. Такие сведения отправляются в инспекцию в электронном виде по ТКС или через информационные системы, к которым у сотрудников ИФНС есть доступ.

С 1 января 2024 года изменится порядок представления документов при проведении встречных проверок

Сотрудники ИФНС вправе продлить сроки проведения налогового мониторинга

Приостановление операций по счетам

Для обеспечения исполнения обязательств перед бюджетом операции по счетам в банке и переводы электронных денежных средств могут быть приостановлены (п. 1 ст. 76 НК РФ).

Если проверка организации проводится в режиме налогового мониторинга, то решения о приостановлении ее операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств принимаются сотрудниками налогового органа, проводящего налоговый мониторинг (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ). Это правило будет действовать начиная с 1 января 2022 года (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

Продление срока проведения налогового мониторинга

Сроки проведения налогового мониторинга могут быть продлены сотрудниками ИФНС:

- в случае подачи уточненной налоговой декларации менее чем за 3 месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга (срок проведения налогового мониторинга продлевается не более чем на 3 месяца);
- в случае подачи уточненной налоговой декларации по НДС (акцизу), в которой сумма налога заявлена к возмещению, менее чем за 6 месяцев до окончания срока проведения налогового мониторинга (срок проведения налогового мониторинга продлевается не более чем на 6 месяцев).

Решение о продлении принимается до 1 октября года, следующего за годом проведения налогового мониторинга (п. 5 ст. 105.26 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).



В случае представления налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за период года, за который проведен налоговый мониторинг, такая налоговая декларация (расчет) или уточненная налоговая декларация (уточненный расчет) проверяется в рамках проведения налогового мониторинга, срок проведения которого не окончен, то есть в рамках текущего периода мониторинга (п. 8 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

Период проведения налогового мониторинга может быть продлен по инициативе налогоплательщика. Для организации, являющейся участником консолидированной группы налогоплательщиков (в том числе ответственным участником КГН), а также для организаций, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, для принятия решения о проведении налогового мониторинга в соответствии со ст. 105.27 НК РФ выполнение суммовых критериев, установленных п. 3 ст. 105.26 НК РФ, не является обязательным (п. 8 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

В случае если организация, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, не представила до 1 декабря года, за который проводится налоговый мониторинг, заявление об отказе в проведении налогового мониторинга, сотрудники ИФНС принимают решение о проведении налогового мониторинга в отношении следующего периода (п. 7 ст. 105.27 НК РФ).

Снижение суммовых порогов для проведения налогового мониторинга должно увеличить число налогоплательщиков, проверяемых в данном режиме. По данным Федеральной налоговой службы², с 1 января 2021 года налоговый мониторинг проводится в отношении 209 организаций, из них 95 – действующие участники, 114 – новые. К налоговому мониторингу присоединились 10 компаний группы «Роснефть», включая ПАО «НК «Роснефть», 17 дочерних компаний группы «Газпром», пять дочерних обществ группы «Новатэк», «Норильский никель», «Московская биржа», четыре дочерние компании группы «Лукойл». Среди новых участников немало иностранных юридических лиц: «Procter & Gamble» с двумя дочерними обществами, «Леруа Мерлен», «METRO Cash & Carry», «Нестле», «Ферреро», «Тиккурила». 🟡

² Информация с официального сайта ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10222192/

А.М. Рабинович, руководитель управления бухгалтерского и налогового консалтинга ООО «ФинЭкспертиза», кандидат исторических наук

Учет спецодежды и спецоснастки с 2021 года

С отчетности за 2021 год, то есть, по сути, с 1 января 2021 года, применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Этим же приказом был признан утратившим силу, в частности, Приказ Минфина России от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (далее – Приказ 135н).



А.М. Рабинович

В связи с этим одним из наиболее интересующих бухгалтеров вопросов стал порядок учета специальной одежды и специальной оснастки сроком службы более 12 месяцев. По моему мнению, такой повышенный интерес эти объекты не заслужили, и обусловлен он чисто психологическими трудностями расставания с привычным. Но раз уж такая потребность есть, рассмотрим этот порядок, тем более что на его примере можно хорошо видеть, как решается ряд ключевых вопросов ФСБУ 5/2019.

Что изменилось для спецодежды и спецоснастки с отменой Приказа 135н, в п.2 которого было сказано (было решено за бухгалтера), что данные объекты всегда, то есть независимо от сроков использования и стоимости, относятся к оборотным активам?

Только то, что теперь за бухгалтера перестали решать, к какому виду активов относятся спецодежда и спецоснастка – оборотным (запасам) или внеоборотным (капитальным вложениям, основным средствам).

Теперь на этот вопрос бухгалтеру придется отвечать самому на основе общих критериев признания, установленных в ФСБУ 5/2019 и Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденном Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с 2022 года – федеральными стандартами по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – соответственно ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020). Точно так же, как он

решает и будет решать эту проблему в отношении других физических объектов – компьютера, стола, лампы и т.д. Никакой специфики в этом отношении спецодежда и спецоснастка не имеют¹. Разница и сложность здесь лишь, повторим, психологическая: после 17 лет автоматического отнесения спецодежды и спецоснастки к запасам трудно привыкнуть к тому, что их надо квалифицировать самим и что они могут считаться и основными средствами.

При этом надо понимать, что в окружающем нас мире нет ни запасов, ни основных средств, а есть только физические объекты, на которые мы в соответствии с установленными определениями навешиваем соответствующие ярлыки – запасы или основные средства.

Очень точно это продемонстрировано на отдельных примерах Минфином России. Так, например, он указывает, что если организация формирует страховой запас отдельных видов активов (например оборудования, узлов и запасных частей, материалов), то такие активы квалифицируются как запасы, основные средства или расходы

¹ Именно по этой причине НРБУ БМЦ как разработчиком проекта ФСБУ «Запасы» не было реализовано первоначальное (снятое впоследствии) предложение Совета по стандартам бухгалтерского учета при Минфине России (см. о нем п.1 ст.25 Закона № 402-ФЗ) отразить в Проекте особенности учета спецодежды и спецоснастки (Протокол заседания Совета от 19.12.2017 № 20, размещенный на сайте Минфина России в разделе Бухгалтерский учет и отчетность / Совет по стандартам бухгалтерского учета/Информация о деятельности Совета). Ведь, образно говоря, единственная особенность учета спецодежды и спецоснастки в качестве запасов или основных средств состоит в том, что никаких особенностей нет.

в зависимости от того, положениям какого ПБУ – 5/01, 6/01 или 10/99 – они соответствуют (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355)).

Аналогичным образом на вопрос о том, в качестве основных средств или запасов должны быть приняты к бухгалтерскому учету катализаторы, Минфин России отвечает так (по сути, а не буквально по тексту): если условия использования катализаторов соответствуют положениям ПБУ 6/01, то они должны быть признаны основными средствами, а если положениям ПБУ 5/01, то – материально-производственными запасами (письмо от 22.05.2020 № 03-03-06/1/42843).

То есть на один и тот же физический объект в разных ситуациях одной и той же организацией могут быть «навешены» разные «ярлыки»².

Здесь уместно вспомнить, что достоверной является отчетность, составленная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету (п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, далее – ПБУ 4/99).

Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Понятие операционного цикла не является новым для российского бухгалтерского учета.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

² Реализацию этого подхода можно видеть, в частности, в принятых НРБУ БМЦ в ходе разработки проекта ФСБУ «Запасы» Рекомендациях от 17.11.2013 № Р-46/2013-ОК Нефтегаз «Учет насосно-компрессорных труб», от 09.06.2017 № Р-85/2017-КлР «Учет катализаторов, ядерного топлива, спецоснастки с длительным сроком использования», от 09.06.2017 № Р-86/2017-ОК ГДП «Долгосрочная руда и сырьё», от 16.02.2018 № Р-89/2018-ОК Нефтегаз «Технологические отатки углеводородов».

Согласно подп.«б» п.4 ПБУ 6/01 использование объекта длительное время означает использование его свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В аналогичном значении используется понятие операционного цикла в подп. «г» п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, и в п.46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Так что новым в ФСБУ 5/2019 в части применения понятия «операционный цикл» можно считать лишь то, что со второго места в иных определениях оно выведено на первое место (кстати, в п.4 ФСБУ 6/2020 оно по-прежнему осталось на втором месте, что подчеркивает важность обращения к нему именно для определения запасов).

В то же время в российских нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету понятие операционного цикла не раскрывается, поэтому в соответствии с п.71 ПБУ 1/2008 необходимо обратиться к МСФО (этим, как не раз увидим далее, даже новые редакции ПБУ и новые ФСБУ отличаются от МСФО – не дается полное определение (разъяснение) используемых терминов и обоснование правил).

Согласно п.68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

Если выразить определение операционного цикла в бухгалтерских записях, то получим промежуток времени между записями Дебет 10 (20, 41) – Кредит 60 и записями Дебет 62 – Кредит 90, Дебет 90 – Кредит 43 (41, 20), в течение которого будут сделаны записи Дебет 20 (41) – Кредит 02, 10, 60, 70, 69.

Обозначение окончания операционного цикла записями по реализации, а не по поступлению денежных средств

Спецодежда и спецоснастка сроком службы более 12 мес. в общем случае признается ОС, списывается на затраты или единовременно (как запасы), или через амортизацию

(Дебет 51 – Кредит 62) или их эквивалентов обусловлено тем, что при методе начисления к получению активов приравнивается возникновение права на их получение, то есть дебиторской задолженности (п.6.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Главный, а зачастую и единственный критерий, на основании которого различаются запасы и основные средства, – это срок использования физического объекта (актива) с учетом понятия операционного цикла.

Приведем пример. Производственный (операционный) цикл изготовления самолета от приобретения материалов до продажи заказчику – более года. Предположим, весь этот период работник использует один комплект спецодежды. В качестве чего организация должна учитывать эту спецодежду – в качестве запасов или основных средств?

Если после завершения операционного цикла спецодежда больше не будет использоваться, то это запасы, потому что использование длилось хотя и более года, но не более одного операционного цикла.

Если срок полезного использования спецодежды превышает рассматриваемый операционный цикл и она будет использоваться и после его окончания, то тогда спецодежда относится к основным средствам.

При этом во втором случае к спецодежде как к основному средству сразу, то есть уже при ее приобретении, подключается стоимостной критерий.

Если стоимость спецодежды не превышает в 2021 году 40 000 руб. (а с 2022 года – лимит, установленный организацией), то при передаче работнику она все равно списывается на расходы, а в качестве малоценного основного средства. Если же стоимость спецодежды, признанной основным средством, превышает в 2021 году 40 000 руб., а с 2022 года – стоимость, установленную организацией, то эта спецодежда амортизируется в общем порядке в течение срока ее службы.

При этом у подавляющего большинства организаций операционный цикл короткий – намного короче 12 месяцев.

Иное может иметь место в машиностроении, судостроении, авиастроении, строительстве, нефтехимии и некоторых других производственных отраслях.

При торговле процесс «купил – продал» явно меньше 12 месяцев, при оказании длящихся услуг, например услуг охраны, операционный цикл длится максимум квартал, за который подписывается акт оказания (продажи) услуг, а по хорошему – по экономическому смыслу всех длящихся услуг – так вообще месяца, и т.д., и т.п.

Соответственно, подавляющему большинству организаций обращаться к понятию операционного цикла вообще нет необходимости – им для отнесения актива к запасам или к основным средствам достаточно срока службы актива более или менее 12 месяцев.

Кроме того, надо помнить и пользоваться сильно упрощающим жизнь положением п.68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» о том, что в случаях когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев, то есть не более 12 месяцев.

Отметим, что значение имеет именно срок полезного использования актива, а не то, сколько он до этого находится в организации, лежит на складе. Так, например, для краски, которую пускают в дело через 2 года после ее приобретения, но которая облупливается через 9 месяцев после ее нанесения, срок использования не 2 года 9 месяцев, а 9 месяцев, и она, безусловно, признается запасами.

В отдельных случаях квалификация актива, в том числе спецодежды и спецоснастки в качестве запасов или основных средств может зависеть не от срока их службы, а от их функционального назначения.

В ФСБУ 5/2019 не указано, что оно не применяется, как об этом писал в свое время Минфин России, к сырью, материалам и т.п. активам, используемым для создания внеоборотных активов (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год (приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)).

Но теперь это вытекает из подп. «а» п.5 ФСБУ 26/2020, согласно которому к капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств. И на

При производственном (операционном) цикле более 12 мес. спецодежда и спецоснастка сроком службы более года могут признаваться запасами

это указывается в Информационном сообщении Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28 «Новый порядок учета капитальных вложений» (далее – ИС-учет-28).

При этом необходимо учитывать следующее:

- восстановление основных средств производится, в том числе, посредством ремонта (п.26 ПБУ 6/01);
- в капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (если только это не основные средства, используемые при осуществлении капитальных вложений) (подп. «б» п.16 ФСБУ 26/2020);
- самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п.10 ФСБУ 6/2020);
- определения текущего и капитального ремонта объектов строительства содержатся соответственно в п.3.8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1, и в п.14.2, 14.3 ст.1 Градостроительного кодекса РФ, а иных объектов – в п.2.3.7–2.3.9 Межгосударственного стандарта ГОСТ 18322-2016 «Система технического обслуживания и ремонта техники», утвержденного Приказом Росстандарта от 28.03.2017 № 186-ст.

То есть, предположим, что в 2022 году организация приобрела два одинаковых комплекта спецодежды, предполагая один выдать работнику подразделения текущих ремонтов, а другой – работнику подразделения капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта. Тогда до выдачи работникам первый комплект спецодежды будет представлен в бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы», а второй – в составе группы статей «Основные средства» (про выделение в балансе групп статей и просто статей см.п.20 ПБУ 4/99).

В 2021 году, полагаем, активы, подобные второму комплекту спецодежды, могут показываться как в статье «Запасы» (теми, кто не применял и не будет

применять указанную рекомендацию Минфина России 2014 года), так и по статье «Основные средства» на основании этой рекомендации. Потому что в самом ФСБУ 5/2019 по сравнению с ПБУ 5/01 в рассматриваемом отношении ничего, по сути, не изменилось.

И это – при одинаковых сроках службы обоих комплектов.

Но таких ситуаций, во-первых, немного, а во-вторых, они могут решаться с учетом требования рациональности бухгалтерского учета (п.6, 74 ПБУ 1/2008), применение которого было рассмотрено в статье «Против течения», опубликованной в предыдущем номере журнала.

В тех случаях, когда отнесение спецодежды или спецоснастки к запасам или основным средствам может быть осуществлено только на основании срока использования, стоимость актива не имеет никакого значения.

Например, скафандр космонавта стоит не один миллион рублей, но если после полугодового полета космонавта его скафандр к дальнейшему использованию непригоден, то у соответствующей организации он должен признаваться запасами, несмотря на свою стоимость, поскольку используется только в рамках одного операционного цикла (полета), превышающего 12 месяцев.

Все сказанное о спецодежде в полной мере относится и к спецоснастке.

При этом напомним, что согласно п.9 Приказа № 135н учет спецоснастки мог быть организован в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в чем отражалась та же возможность присвоения физическому объекту «спецоснастка» разных «ярлыков».

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- признание актива, включая спецодежду и спецоснастку, запасами или основным средством – это чисто бухгалтерская операция, производимая в соответствии с определениями, содержащимися в ФСБУ/ПБУ;
- запасами (оборотными, краткосрочными активами) будут считаться и ценности, используемые в течение более 12 месяцев, если они используются только в рамках одного операционного цикла, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- необходимость обращения к понятию «операционный цикл» возникает только при квалификации спецодежды и спецоснастки (и иных материальных

Спецодежда и спецоснастка сроком службы не более 12 мес., используемая при строительстве, в 2021 г. может, а с 2022 г. признаваться не запасами, а капвложениями

В 2021 г. находящаяся на складе малоценная спецодежда и спецодежда, признанная ОС, должна показываться в статье «Запасы» отдельно от запасов сроком службы не более 12 мес.

ценностей), используемых более 12 месяцев, и только если сам этот цикл превышает 12 месяцев;

- вопрос о применении стоимостного критерия может вставать только после признания объекта основными средствами (а не запасами), то есть сначала – квалификация объекта учета, и лишь после этого – определение порядка списания его стоимости на расходы: при отпуске в производство или через амортизацию.

После всего сказанного, полагаю, становится понятной логика формулировки подп. «б» п.3 ФСБУ 5/2019, согласно которой к запасам относятся, в частности, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В этом определении, как и в п.2 ПБУ 5/01, есть и признак характера, направленности использования («используемые при...»), и вытекающий из него вывод о том, что при другом использовании те же самые физические объекты получают другую бухгалтерскую квалификацию (в качестве основных средств).

И, конечно же, читать это определение надо вместе с уже проанализированным общим определением запасов с точки зрения срока использования активов.

Все сказанное выше можно обобщить в табличной форме следующим образом (см. таблицу 1).

Если в группе статей баланса «Запасы» окажутся объединены запасы, используемые с учетом понятия операционного

цикла более и не более 12 месяцев (в 2021 году это могут быть также не введенные в эксплуатацию основные средства стоимостью не более 40 000 руб.), то на основании п.19 ПБУ 4/99, требующего представлять обособленно, то есть в разных разделах и статьях отчетности краткосрочные и долгосрочные активы, в указанной группе статей по отдельной статье «в том числе» должны выделяться запасы со сроком использования более 12 месяцев. Точно так же, как это делается в отношении долгосрочной дебиторской задолженности, представляемой в балансе в группе статей «Дебиторская задолженность» по отдельной от краткосрочной задолженности статье.

При этом, по нашему мнению, из системного прочтения п.11 и 19 ПБУ 4/99 следует, что распределение по разным статьям активов и обязательств со сроком использования (погашения) более и не более 12 месяцев производится независимо от существенности получаемой в результате такого разделения информации. Иными словами, п.19 ПБУ 4/99 является специальной нормой по отношению к норме п.11 этого ПБУ о необходимости представлять обособленно в бухгалтерской отчетности только существенную информацию.

Переходные бухгалтерские записи, которые надо было сделать на рубеже 2020 и 2021 годов для перехода от учета спецодежды и спецодежды по правилам Приказа 135н к учету по ФСБУ 5/2019, представлены в таблице 2.

Поясним, почему и когда надо было сделать указанные переходные записи, даже если организация в соответствии с п.47 ФСБУ 5/2019 выбрала (в числе несомненного большинства) перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019.

Таблица 1. Квалификация спецодежды и спецодежды (и других ценностей) по ФСБУ 5/2019

Срок/стоимость	Не более стоимостного критерия	Раздел 2
1) Не более 12 месяцев	Запасы	
2) Более 12 месяцев		
2.1) Один операционный цикл	Запасы	
2.2) Более одного операционного цикла	В 2021 году – основные средства в составе запасов, списываемые на расходы одновременно при отпуске в производство (начале использования) С 2022 года – основные средства, списываемые на расходы одновременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начала использования)	Основные средства, списываемые на расходы через амортизацию в течение срока полезного использования

Таблица 2. Переквалификация спецодежды и спецоснастки (и иных подобных активов) на рубеже 2020 и 2021 годов

Актив	2020 год	2021 год	На рубеже 2020 и 2021 годов
Спецодежда и спецоснастка, используемые более 12 месяцев и более одного операционного цикла	МПЗ	Основные средства	<ul style="list-style-type: none"> • стоимостью приобретения (изготовления) не более 40 000 руб. (как отпущенные, так и не отпущенные в производство): Дебет 84 (91 при несущественности суммы возникающих расходов) – Кредит 10; • стоимостью более 40 000 руб. <ul style="list-style-type: none"> А) отпущенные в производство: Дебет 01 – Кредит 10 – по первоначальной стоимости (стоимости приобретения или создания) спецодежды и/или спецоснастки; Дебет 10 – Кредит 02 – списанная на расходы часть стоимости спецодежды и/или спецоснастки преобразована в их амортизацию; Б) не отпущенные в производство: Дебет 01 Кредит 10
Спецодежда и спецоснастка, используемые более 12 месяцев, но в рамках одного операционного цикла	МПЗ/Запасы	-	-
Спецоснастка, учитываемая в соответствии с ПБУ 6/01, то есть используемая более 12 месяцев и более одного операционного цикла	Основные средства	-	-

В учетной политике на 2021 год объявлено, что организация применяет ФСБУ 5/2019. Могут ли после этого в учете и отчетности организации оставаться объекты учета, не являющиеся запасами с точки зрения данного стандарта?

Думаю, ответ очевиден – не могут, потому что их присутствие означало бы отступление от положений учетной политики.

Таковыми – требующими пересмотра порядка учета – могут быть объекты двух видов: которые в 2020 году правомерно признавались (или, наоборот, не признавались) запасами согласно ПБУ 5/01 или Приказами 119н и 135н, но не могут признаваться (или, наоборот, должны признаваться) запасами согласно ФСБУ 5/2019.

Соответственно, чтобы выполнить собственную учетную политику, применяемую с 1 января 2021 г., ФСБУ 5/2019, организация должна произвести реклассификацию соответствующих объектов учета с тем, чтобы войти в новый учетный год с объектами учета, полностью соответствующими новому стандарту.

Такое приведение состава объектов учета в соответствие с измененной учетной политикой в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 не имеет отношения к ретроспективному или перспективному порядку отражения последствий этих изменений,

не является частью ни того, ни другого и не зависит от применяемого организацией порядка отражения изменений.

Когда надо произвести такую реклассификацию? Выше было сказано «на рубеже 2020 и 2021 годов». Называть этот рубеж можно по-разному.

Когда-то он именовался Минфином России (а в документах для организаций госсектора и сейчас именуется) межотчетным периодом, располагающимся, условно говоря, «между» 24.00 31 декабря и 00.00 1 января (письмо Минфина России от 08.02.2002 № 16-00-14/42 (подписанное статс-секретарем С.Д. Шаталовым, что подчеркивает его значимость), разд. 8. «Переходные положения СГС «Запасы»

Перспективное применение ФСБУ 5/2019 не исключает «переходные» проводки, приводящие состав запасов в соответствие с новой учетной политикой



Результаты «переходных» записей, затрагивающие доходы (расходы), включаются в данные 2021 г. – в нераспределенную прибыль или в доходы (расходы)

при его первом применении» Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (приложение к письму Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075).

Для краткости в своих публикациях автор использует именно данный термин, главный смысл которого в том, что переходные бухгалтерские записи не должны попасть в бухгалтерскую отчетность за истекший год, когда новые правила бухгалтерского учета еще не применялись.

В новых ФСБУ данный рубеж обозначается иначе, причем каждый раз по-другому, но все точнее и точнее:

- в п.50 ФСБУ 25/2018, разработанном Минфином России, сказано, что новые объекты учета арендатор может признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется этот стандарт (наименее удачная формулировка, поскольку при ее буквальном выполнении переходные бухгалтерские записи могут отразиться в бухгалтерской отчетности за истекший год, когда новые правила бухгалтерского учета еще не применялись);
- в п.50 ФСБУ 6/2020 единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств уже предлагается сделать на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Банк России рекомендует привести объекты учета в соответствие с новыми правилами учета запасов в кредитных организациях в первый рабочий день 2021 года после составления баланса за 31 декабря 2020 г. до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года (п.1 Информационного письма ЦБ РФ от 23.11.2020 № ИН-012-17/161 «О некоторых вопросах, связанных с вступлением в силу с 1 января 2021 года нормативных актов Банка России по бухгалтерскому учету»).

И это – наиболее жизненная формулировка, потому что понятно, что в 24.00 31 декабря никто не бьет бухгалтерские проводки, а все пьют шампанское.

Но дело, конечно, не в названии момента, в который надо делать переходные бухгалтерские записи, главное, чтобы результаты этих записей не попали в данные за 31 декабря – не вошли в

годовую отчетность за 2020 год и чтобы с них начался учет 2021 года.

В корреспонденции с каким счетом должны делаться переходные бухгалтерские записи по учету запасов, если они затрагивают доходы и расходы организации? По общему правилу – в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Однако при несущественности возникающих сумм доходов и расходов они могут быть отнесены и на доходы/расходы 2021 года (п.9 Рекомендации НРБУ БМЦ от 11.12.2020 № Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», письмо ЦБ РФ № ИН-012-17/161, в котором выбор одного из двух указанных вариантов не ставится в зависимость от существенности возникающих сумм расходов).

Минфин России в письме от 12.03.2021 № 07-01-09/17431 считает возможным ничего не менять в учете спецодежды и спецодежды, уже отпущенных в производство, включая порядок списания на затраты их оставшейся стоимости. Очевидно, предполагается, что эта стоимость является несущественной для бухгалтерской отчетности организаций суммой в смысле, установленном п.7.4 ПБУ 1/2008. И это дополняет указанную позицию НРБУ БМЦ: при несущественности сумм доходов (расходов), связанных с переходными бухгалтерскими записями, последние можно вообще не делать.

Технически записи в межотчетный период осуществляются следующим образом: копируется база, по которой составляется отчетность за 2020 год и в которой запасы остаются представленными в соответствии с ПБУ 5/01 и Приказами 119н и 135н, в этой скопированной базе делаются бухгалтерские записи по переквалификации объектов учета, и именно с нее, в которой запасы представлены уже в соответствии с ФСБУ 5/2019, начинается учет в 2021 году.

И последний, касающийся переходных бухгалтерских записей момент, который надо учитывать при анализе каждого нововведения ФСБУ 5/2019.

Для целого ряда всегда встречавшихся хозяйственных ситуаций новый стандарт вводит новые правила оценки запасов. Должна ли в связи с этим изменяться оценка запасов, переходящих из 2020 в 2021 год? По моему мнению, не должна, прежде всего, из-за трудоемкости и нерациональности данного пересчета в

связи с оборотным характером, то есть краткосрочным существованием подавляющего большинства запасов.

Однако при этом надо честно отдавать себе отчет в том, что найти нормативное обоснование данному выводу практически невозможно.

Если видеть такое обоснование в отсутствии соответствующего указания в ФСБУ 5/2019, то точно также там нет и указания на необходимость приводить в соответствие с новыми правилами состав объектов учета, признаваемых запасами. Более того, при буквальном прочтении положения п.47 о том, что перспективное отражение последствий изменения учетной политики предполагает неизменность сформированных ранее данных бухгалтерского учета о запасах, его вполне можно распространить и на данные о составе объектов учета, признаваемых запасами;

Можно попытаться видеть такое обоснование в преимущественно краткосрочном жизненном цикле запасов, контрарно усиленном указанием в п.50 ФСБУ 6/2020 на необходимость

пересчета при переходе на новые правила учета балансовой стоимости основных средств (имеющих долгосрочный жизненный цикл). Но опять-таки точно так же можно обосновать отсутствие необходимости приводить в соответствие с ФСБУ 25/2019 состав объектов учета, признаваемых запасами: дескать, зачем с ними возиться, все равно в течение отчетного года они прекратят свое существование.

Тем не менее, как видели, ни у НРБУ БМЦ, ни у Банка России нет сомнения в необходимости реформатирования состава объектов учета в соответствии с новыми правилами учета запасов.

Поэтому в своих дальнейших публикациях по ФСБУ 5/2019 будем исходить из того, что переходные бухгалтерские записи необходимы только в части состава активов, признаваемых запасами, и не являются необходимыми в части изменения стоимости запасов (возможно, с одним исключением, о котором будет сказано при рассмотрении новых элементов стоимости и способов оценки запасов).

Новые правила оценки запасов в общем случае не требуют изменять «переходными» записями стоимость запасов, принятых к учету до 2021 г.

Л.С. Васнецова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Обзор писем Минфина России

Об НДС при экспорте российской организацией товаров в адрес своего обособленного подразделения, находящегося в иностранном государстве

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, в том числе контракта (копии контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, налогообложение НДС производится по ставке 0% (подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Вывоз российской организацией товаров с территории Российской Федерации в адрес своего обособленного подразделения, находящегося на территории иностранного государства, в том числе в таможенной процедуре экспорта, не является операцией по реализации товаров. Следовательно, объекта налогообложения НДС нет.

Письмо Минфина России от 04.02.2021 № 03-07-08/7028

Об НДФЛ с сумм компенсации (оплаты) работникам стоимости путевок на санаторно-курортное лечение

В соответствии с п. 9 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и/или членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными



В случае добровольного уменьшения уставного капитала доход в виде суммы, на которую произошло уменьшение уставного капитала, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 16 ст. 250 НК РФ

и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые, в частности, за счет средств организаций или ИП, если расходы по такой компенсации в соответствии с НК РФ не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Таким образом, основанием для применения данной нормы является факт приобретения санаторно-курортных путевок, а также компенсации работодателем своим работникам стоимости путевок или ее части. Сам порядок покупки путевки не важен.

Компенсация организацией для своих сотрудников стоимости путевок (исключение – туристские, на основании которых оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ) освобождается от НДС на основании п. 9 ст. 217 НК РФ при соблюдении условий, установленных данным пунктом.

Письмо Минфина России от 27.01.2021 № 03-04-06/4717

Об определении налоговой базы по налогу на прибыль при уменьшении уставного капитала ООО

Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений: об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов либо о ликвидации общества (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ). Доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев, предусмотренных подп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ), относятся к внереализационным доходам налогоплательщика (п. 16 ст. 250 НК РФ). При этом при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства РФ подп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ. Поэтому если ООО уменьшает свой уставный капитал во исполнение требований, предусмотренных Федеральным законом № 14-ФЗ, то доход в виде суммы, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Снижение стоимости чистых активов ООО ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения п. 4 ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ (ч. 3 ст. 12 Федерального закона от 07.04.2020 № 115-ФЗ).

Таким образом, в случае добровольного уменьшения уставного капитала доход в виде суммы, на которую произошло уменьшение уставного капитала, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 16 ст. 250 НК РФ.

Письмо Минфина России от 27.01.2021 № 03-03-06/1/4662

Об учете в целях налога на прибыль расходов на строительство объектов социальной инфраструктуры, передаваемых г. Москве на основании договора дарения

При определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества, работ, услуг, имущественных прав и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ (п. 16 ст. 270 НК РФ). Однако с 1 января 2020 года расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную

или муниципальную собственность, разрешается признать в составе внереализационных расходов на дату их передачи (подп. 19.4 п. 1 ст. 265 НК РФ, подп. 11 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций на расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность. Каких-либо требований к договору (соглашению), в рамках которого безвозмездно передаются объекты социальной инфраструктуры, в подп. 19.4 п. 1 ст. 265 НК РФ не указано.

Письмо Минфина России от 19.02.2021 № 03-03-06/1/11768

О применении ПСН при оказании услуг по обслуживанию сайтов

По правилам налогового законодательства РФ, патентная система налогообложения (ПСН) может применяться в сфере оказания услуг, выполнения работ по разработке компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию (подп. 62 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

В соответствии с Общероссийским классификатором ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, группировка «Разработка компьютерного программного обеспечения» включает такие виды деятельности, как:

- разработка, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения;
- разработка структуры и содержания и/или написание компьютерной программы, необходимой для создания и реализации поставленной задачи, в том числе системного программного обеспечения (включая обновление и исправление), приложений программного обеспечения (включая обновление и исправление), баз данных, web-страниц;
- настройка программного обеспечения, т.е. внесение изменений в настройку существующего приложения таким образом, чтобы оно функционировало в рамках информационной системы заказчика (код 62.01)

Вышеизложенное является основанием для применения патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем, оказывающим услуги по обслуживанию сайтов. Глава 26.5 Налогового кодекса РФ не устанавливает запрета на оказание услуг в рамках ПСН заказчиком, местонахождение (место жительства) которых находится в других субъектах Российской Федерации и за пределами Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 20.02.2021 № 03-11-11/12126

О применении освобождения от НДС при реализации протезно-ортопедических медицинских изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним до и после 2022 г.

Освобождение от НДС распространяется на медицинские изделия с регистрационным удостоверением, выданным в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или с регистрационным удостоверением, выданным в соответствии с законодательством РФ до 31 декабря 2021 г. (подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ). Перечень кодов товаров, освобождаемых от налогообложения НДС в соответствии с Общероссийским классификатором (ОКПД 2) и единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), утвержден Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042. Так, для целей применения разделов II – IV перечня необходимо руководствоваться кодом ТН ВЭД ЕАЭС, наименованием товара с учетом ссылки на соответствующий код по классификатору продукции ОК 005-93 (ОКП) или ОК 034-2014 (ОКПД 2) (в случае, если коды указаны).

Следовательно, освобождение от НДС в отношении медицинских изделий, реализуемых в Российской Федерации, применяется при наличии регистрационных удостоверений на данные изделия, а также включении их в перечень, утвержденный вышеуказанным постановлением Правительства РФ, с учетом примечаний к

Глава 26.5 НК РФ не содержит запрета на оказание услуг в рамках ПСН заказчиком, местонахождение (место жительства) которых находится за пределами Российской Федерации

Если при передаче имущественных прав в случае, установленном абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ, сумма дохода, полученная первоначальным кредитором при уступке права требования, не превышает размер денежного требования, права по которому уступлены, налоговая база и сумма НДС признаются равными нулю

данному перечню. Освобождение от НДС при реализации указанных медицинских изделий с 1 января 2022 года, предусмотренное подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, применяется в случае представления в ИФНС регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза.

Письмо Минфина России от 24.02.2021 № 03-07-07/12617

Об НДС и налоге на прибыль при уступке иностранному лицу прав требования дебиторской задолженности

НДС

В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, признается территория Российской Федерации, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Местом реализации операций по передаче иных прав, не относящихся к правам на результаты интеллектуальной деятельности, признается место нахождения лица, передающего данные права. Основание – подп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ.

Таким образом, при уступке иностранному лицу дебиторской задолженности НДС исчисляется в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ. При этом согласно абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, работ, услуг, или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по НДС определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены. Это значит, что если при передаче имущественных прав в случае, установленном абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ, сумма дохода, полученная первоначальным кредитором при уступке права требования, не превышает размер денежного требования, права по которому уступлены, налоговая база и сумма НДС признаются равными нулю.

Налог на прибыль

Порядок налогообложения дохода иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации определяется п. 1 ст. 246, ст. 247, ст. 309 и ст. 310 Налогового кодекса РФ, исходя из положений которых иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций. И налог с доходов, полученных такой организацией, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо ИП, выплачивающим доход иностранной организации, при каждой выплате доходов, указанных в п. 1 ст. 309 НК РФ, в валюте выплаты дохода. Следует учитывать, что доходы, полученные иностранной организацией от продажи товаров, иного имущества, кроме указанного в подп. 5 и 6 п. 1 ст. 309 НК РФ, а также имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со ст. 306 НК РФ, обложению налогом у источника выплаты не подлежат. Такой порядок установлен п. 2 ст. 309 НК РФ.

Письмо Минфина России от 02.03.2021 № 03-07-08/14531

Об определении остаточной стоимости ОС налогоплательщиком, применяющим УСН (объект «доходы») и ЕНВД, при переходе на ОСН

Порядок определения остаточной стоимости основных средств, используемых одновременно в предпринимательской деятельности, в отношении которой применяются УСН с объектом «доходы» и ЕНВД, на дату перехода налогоплательщика на общий режим налогообложения, главой 26.2 НК РФ не предусмотрен. В связи с этим остаточная стоимость таких основных средств на дату перехода

налогоплательщика с УСН с объектом налогообложения в виде доходов и ЕНВД на общий режим налогообложения не определяется.

Письмо Минфина России от 03.03.2021 № 03-03-06/1/14944

О документальном подтверждении расходов по авансовому отчету, в том числе кассовым чеком, в целях налога на прибыль

В целях налогообложения прибыли разрешается учитывать расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ или обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были понесены расходы, или документами, косвенно подтверждающими расходы (п. 1 ст. 252 НК РФ). Ценности, приобретенные сотрудником для организации, а также расходы, произведенные им по поручению организации, принимают к налоговому учету на основании утвержденного авансового отчета, накладных (других документов), а также документов, подтверждающих факт оплаты, в частности кассовых чеков.

На основании изложенного следует: если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства РФ, то расходы по такому авансовому отчету не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.

Перечень обязательных реквизитов кассового чека указан в п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Перечень дополнен реквизитом «QR-код» (Федеральный закон от 03.07.2018 № 192-ФЗ).

Письмо Минфина России от 05.03.2021 № 03-03-07/15819

О регистрации и применении ККТ при оказании услуг в рамках агентского договора

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и/или направить их покупателю в электронной форме (п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Таким образом, при оказании услуг агентом ККТ применяется в обязательном порядке и, соответственно, регистрировать ККТ обязан агент. При этом дополнительного применения ККТ принципалом не требуется.

Вместе с тем в соответствии с вышеуказанным пунктом по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. В таком случае ККТ применяется принципалом и, соответственно, регистрировать ККТ обязан принципал.

Письмо Минфина России от 12.03.2021 № 03-00-03/17554

О подписании счета-фактуры при его выставлении ИП

Счет-фактура, выставляемая индивидуальным предпринимателем, должна содержать его подпись либо подпись иного лица, уполномоченного соответствующей доверенностью, где указаны реквизиты свидетельства о государственной регистрации ИП. Основание – п. 6 ст. 169 НК РФ.

Письмо Минфина России от 15.03.2021 № 03-07-14/17888

Об НДС при реализации организацией-банкротом работ или услуг, выполненных (оказанных) в процессе хозяйственной деятельности

Операции по реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), в том числе товаров, работ, услуг, изготовленных и приобретенных в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников

«QR-код» – обязательный реквизит кассового чека

несостоятельными (банкротами). Так установлено подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ с 1 января 2021 года (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 15.10.2020 № 320-ФЗ).

Следовательно, начиная с 1 января 2021 года работы, услуги, выполненные в процессе осуществления хозяйственной деятельности должниками, признанными в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), объектом налогообложения НДС не являются. Вычет организации-банкроту не полагается. «Входящий» НДС учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, приобретенных для осуществления хозяйственной деятельности (подп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Письмо Минфина России от 17.03.2021 № 03-07-11/18708

М. А. Никифорова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Обзор писем ФНС России

О применении ККТ при предоставлении участнику программы лояльности подарка за бонусы

В соответствии с п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. При наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением.

В общем случае условием получения «бонусов» является совершение участником определенных действий «программы лояльности», при этом полученные товары, работы, услуги за «бонусы» не расцениваются в рамках договора дарения в связи с наличием у покупателя встречного обязательства.

Таким образом, при предоставлении участнику «программы лояльности» подарка за «бонусы» требуется применение контрольно-кассовой техники.

Письмо ФНС России от 01.03.2021 № АБ-4-20/2550

О налоге на имущество организаций в отношении асфальтового покрытия

В соответствии с п. 1 ст. 374 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на имущество у российских организаций признается:

- недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ;
- недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ.

С 1 января 2019 года движимое имущество исключено из объектов налогообложения по налогу на имущество (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости или движимому имуществу сотрудниками ИФНС исследуются сведения ЕГРН, а при отсутствии этих сведений – документированные основания, подтверждающие:

- наличие прочной связи объекта с землей;
- невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению.

Более того, учитывается Постановление Президиума ВАС РФ от 24.09.2013 № 1160/13 по делу № А76-1598/2012, в котором указано, что по смыслу гражданского

При предоставлении участнику «программы лояльности» подарка за «бонусы» требуется применение контрольно-кассовой техники

законодательства право собственности (право хозяйственного ведения и оперативного управления) может быть зарегистрировано лишь в отношении тех вещей, которые, обладая признаками недвижимости, способны выступать в гражданском обороте в качестве отдельных объектов гражданских прав.

Письмо ФНС России от 01.03.2021 № БС-4-21/2512

О возврате суммы НДФЛ, излишне удержанной налоговым агентом при выплате дохода в виде дивидендов

Излишне удержанная налоговым агентом сумма налога из дохода налогоплательщика подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика (п. 1 ст. 231 НК РФ). Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога. Возврат излишне удержанной налоговым агентом с налогоплательщика суммы налога производится налоговым органом только в случае отсутствия налогового агента. Иных оснований для возврата излишне удержанной суммы налога налоговым органом статья 231 Налогового кодекса РФ не содержит.

Следовательно, при наличии налогового агента налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога.

Письмо ФНС России от 11.03.2021 № СД-3-11/1761@

Об основаниях для освобождения от уплаты транспортного налога, в том числе при гибели или уничтожении транспортного средства

Если транспортное средство не снято с регистрационного учета уполномоченными органами и не относится к видам транспортных средств, не признаваемых объектом налогообложения (п. 2 ст. 358 НК РФ), то в гл. 28 НК РФ не имеется оснований для освобождения от уплаты налога, за исключением налоговых льгот, а также гибели или уничтожения транспортного средства.

С 2021 года в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения на основании заявления, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения.

Письмо ФНС России от 15.03.2021 № БС-3-21/1851@

Об освобождении от НДС операций по купле-продаже прав на цифровую валюту

Отношения, возникающие при обороте цифровой валюты в Российской Федерации, регулируются Федеральным законом от 31.07.2020 № 259-ФЗ. Так, п. 4 ст. 14 Федерального закона № 259-ФЗ предусмотрено, что организация выпуска и/или выпуск, организация обращения цифровой валюты в Российской Федерации регулируются в соответствии с федеральными законами.

В настоящий момент Государственной Думой Федерального Собрания РФ принят в первом чтении законопроект № 1065710-7, согласно которому для целей Налогового кодекса РФ цифровая валюта признается имуществом, а осуществление операций, связанных с обращением цифровой валюты, не признается объектом налогообложения НДС.

Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-4-3/3427@

О выставлении счетов-фактур по итогам налогового периода при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок и ежедневных отгрузках в адрес одного покупателя

При реализации товаров, работ, услуг, передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров,

Исчисление налога в отношении транспортного средства, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, прекращается с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения на основании заявления

выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг, со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Таким образом, счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки.

Счета-фактуры могут выставляться не так часто (Письмо МНС России от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404). Так, в соответствии с условиями договора поставки допускается выставление счетов-фактур не реже 1 раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, в случае непрерывных долгосрочных поставок в адрес одного и того же покупателя товаров, включая ежедневную многократную реализацию хлеба, скоропортящихся продуктов питания и т.д., при оказании услуг по транспортировке электроэнергии, нефти, газа, услуг электросвязи, банковских услуг. Аналогичная позиция в отношении поставок товаров содержится в письмах Минфина России от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, от 05.06.2018 № 03-07-09/38397, от 18.07.2005 № 03-04-11/166. Такой подход возможно распространить на отгрузки любых других товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Таким образом, при ежедневных отгрузках, оказании услуг в адрес одного и того же покупателя выставление счетов-фактур по итогам налогового периода не противоречит законодательству о налогах и сборах.

Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-18-3/446

О заполнении раздела 4 Декларации по налогу на имущество организаций

В соответствии с приложением № 3 к приказу ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@ раздел 4 налоговой декларации заполняется организацией один раз в одной из представляемых ею деклараций за соответствующий налоговый период.

Организация самостоятельно выбирает любую налоговую инспекцию, в которую в составе декларации представляется раздел 4, заполняемый в отношении всех объектов движимого имущества, учитываемых на балансе организации в качестве объектов основных средств.

При заполнении раздела 4 по графе «Среднегодовая стоимость объектов движимого имущества (в рублях)» указывается отличная от нуля среднегодовая стоимость объектов движимого имущества, учитываемых на балансе организации либо обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в субъекте Российской Федерации, код которого указан в соответствующей графе «Субъект Российской Федерации (код)».

Письмо ФНС России от 22.03.2021 № БС-4-21/3711@

Об отнесении доходов иностранной компании от разработки программного обеспечения к активным доходам при оказании данных услуг в рамках основной деятельности в целях налога на прибыль

В целях п. 1 ст. 25.13-1 Налогового кодекса РФ активной иностранной компанией признается иностранная организация, у которой доля доходов, указанных в п. 4 ст. 309.1 НК РФ, за период, за который в соответствии с личным законом этой иностранной организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не более 20% в общей сумме доходов организации по данным такой финансовой отчетности за указанный период.

Перечень доходов от пассивной деятельности определен п. 4 ст. 309.1 НК РФ. Так, подп. 10 п. 4 ст. 309.1 НК РФ установлено, что к доходам от пассивной деятельности относятся доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Выставление счетов-фактур по итогам налогового периода при ежедневных отгрузках в адрес одного и того же покупателя не противоречит законодательству о налогах и сборах

Таким образом, для целей Налогового кодекса РФ активными признаются доходы, не перечисленные в подп. 1–11 п. 4 ст. 309.1 НК РФ и не соответствующие признаку, установленному подп. 12 п. 4 ст. 309.1 НК РФ. В перечне, определенном подп. 10 п. 4 ст. 309.1 НК РФ, не указаны доходы от разработки программного обеспечения под заказ. Это значит, что указанный вид дохода признается активным доходом в случае, если он не соответствует признаку, установленному подп. 12 п. 4 ст. 309.1 НК РФ, то есть по своей сути не является доходом, аналогичным доходам, перечисленным в подп. 1–11 п. 4 ст. 309.1 Налогового кодекса РФ.

Письмо ФНС России от 23.03.2021 № СД-4-3/3739@

О возможности направления организацией заявления о предоставлении налоговой льготы через личный кабинет налогоплательщика

Личный кабинет налогоплательщика – это информационный ресурс, который размещен на официальном интернет-сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (п. 1 ст. 11.2 НК РФ).

Личный кабинет налогоплательщика используется для реализации налогоплательщиками своих прав, установленных Налоговым кодексом РФ, в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

В Налоговом кодексе РФ не предусмотрена возможность направления заявления через личный кабинет налогоплательщика.

Таким образом, положения подп. 2 п. 15 приложения № 2 к приказу ФНС России от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@, относящиеся к представлению заявления через личный кабинет налогоплательщика, могут применяться после внесения в Налоговый кодекс РФ нормы о возможности представления заявления таким способом.

Письмо ФНС России от 31.03.2021 № БС-4-21/4293@

О способах подачи декларации по форме 3-НДФЛ в условиях распространения новой коронавирусной инфекции

В связи с поэтапным снятием ограничений, введенных в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, прием в территориальных налоговых органах с 6 июля 2020 года осуществляется как с помощью интерактивного сервиса ФНС России «Онлайн-запись на прием в инспекцию», так и без предварительной записи по графику, размещенному в разделе «Контакты» официального сайта ФНС России (www.nalog.gov.ru). Исключение составляют территориальные налоговые органы, на территории которых введен режим карантина в связи с выявленными случаями заболевания новой коронавирусной инфекцией.

В настоящее время существует 6 вариантов подачи декларации по форме 3-НДФЛ в ИФНС:

- 1 – через своего представителя, чьи полномочия должны быть подтверждены нотариально удостоверенной доверенностью;
- 2 – по почте с описью вложения;
- 3 – через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»;
- 4 – по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через специализированного оператора связи, оказывающего услуги налогоплательщику;
- 5 – через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ);
- 6 – через Единый портал госуслуг в электронной форме.

Письмо ФНС России от 31.03.2021 № АБ-3-19/2426@



Существует 6 вариантов подачи декларации по форме 3-НДФЛ в ИФНС

А.А.Родионов, налоговый эксперт

Обзор арбитражной практики: март – апрель 2021

Нарушения в конкурсе привели к доначислениям

Налогоплательщик не соблюдал стандарты своих же конкурсов по выбору поставщиков и подрядчиков. Так он обеспечил победу тем, у кого нет ресурсов для деятельности, многочисленны нарушения налогового законодательства. Очевидная заинтересованность в таких контрагентах показывает участие в незаконных налоговых схемах. Тут нельзя вычесть НДС и учесть расходы – заключил АС Московского округа (постановление от 24.03.21 № А40-228171/2019).

Суд оценивал совокупность аргументов. Инспекция проиграет, если она ссылается только на конкурсные недочеты, не опровергнув реальность сделок. Если конкурс проведен и без нарушений, то это уже довод в защиту компании. Тут проще доказать – предложение контрагента оптимально. Значит, сотрудничество с ним осмотрительно, вызвано деловой целью и не направлено на уход от налогов. Обвинения инспекции нужно отклонить – решил АС Московского округа в постановлении от 11.10.16 № А40-100258/2015.

Еще один довод – участие партнера в конкурсах на заключение госконтрактов. Это свидетельствует о его хорошей деловой репутации, реальности работы. Очевидна осмотрительность при выборе поставщика или подрядчика и легче оспорить доначисления. Для примера отсрочено постановление АС Московского округа от 02.05.17 № А40-153535/2016.

Восстановление НДС зависит от вычета

Если организация вычитала НДС с перечисленного аванса, то его надо восстановить в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ. То есть за тот период, когда ранее оплаченные товары (работы, услуги) получены и по ним можно вычесть НДС. Фирма зря ссылается на непредставление отдельных документов контрагентом (справки и пр.). Они не влияют на

вычет. Значит, не позволяют отложить дату восстановления НДС (постановление АС Московского округа от 19.03.21 № А40-26043/2020).

Инспекция вправе запросить сведения о платежеспособности

Налогоплательщик должен предоставить сведения о своей платежеспособности – заявила инспекция в ходе выездной проверки. Компания возразила: ИФНС интересуется информацией, а проверяемая фирма обязана выдать только документы (п. 1 ст. 93 НК РФ). Значит, можно не сообщать о платежеспособности.

Суд же указал: нельзя ограничиваться статьей 93. Нужно учитывать и другие нормы кодекса. В частности, статью 93.1. Она позволяет запрашивать и информацию о налогоплательщике. Там, в первую очередь, сказано о запросе у контрагентов. Вместе с тем не исключено истребование и у иных лиц. Этим лицом может быть и сам налогоплательщик. Так заключил АС Московского округа, признав законность требования инспекции (постановление от 24.02.21 № А40-49615/2020).

Судебный вывод неочевиден (обязанности проверяемого закреплены именно в статье 93). Но его сложно оспорить. Так что безопасней выполнять и требование о предоставлении информации. В том числе данных о платежеспособности.

Также АС Московского округа признал, что при выездной проверке могут запросить сведения о структуре доходов и расходов (постановление от 16.02.21 № А40-49652/2020)



Налоговики могут сами разработать форму, по которой надо сдать сведения – так они поступили в изучаемом случае. Или обойтись без конкретных предписаний. Здесь предприятие готовит произвольный ответ. В нем можно использовать формулы расчета платежеспособности и иных показателей, взятые из ведомственных документов. К примеру, из приложения № 2 к Методике, одобренной приказом Минэкономразвития России от 21.04.06 № 104. Не запрещены и формулы, которые на практике применяют для анализа бухгалтерской отчетности. Одна из них позволяет определить коэффициент общей платежеспособности (желательно, чтобы он превышал единицу). Это соотношение активов предприятия к его обязательствам. Первый показатель берут из строки 1600 баланса. Для второго сначала надо суммировать данные строк 1400 и 1500. Потом из полученного результата рекомендуем вычесть сумму по строке 1530 («Доходы будущих периодов»).

Суд отменил штраф за задержку расчета

Если несвоевременно дан расчет по страховым взносам, то надо оштрафовать по статье 119 НК РФ. Так полагают чиновники (письма Минфина России от 24.03.2017 № 03-15-07/17273 и ФНС России от 30.06.2017 № БС-4-11/12623@). Их аргумент – сама статья 119. Там опоздание с расчетом по взносам приравнивали к задержке декларации.

Но приравнивание доказывает: речь о тех расчетах, которые аналогичны декларации. Так возразила организация, напомнив о пункте 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 57. Он указал – статью 119 применяют лишь к декларации по итогам налогового периода. К ней можно приравнивать расчет страховых взносов за год. А компания задержала расчет за первое полугодие. Это отчетность по авансовым платежам, на которую статью 119 не распространяют. Так сообщил Пленум ВАС РФ. Его мнение процитировал АС Московского округа, отменив санкции (постановление от 05.03.21 № А40-289924/2019). Подчеркнем – суд не оспаривает факт нарушения. Он не согласен с его классификацией. Если бы фирму наказали за непредставление документа, то инспекция могла выиграть спор. Хотя там штраф всего 200 рублей (п. 1 ст. 126

НК РФ). Это намного меньше, чем санкции за задержку декларации.

К вердикту АС Московского округа стоит подходить осторожно. Он повышает шансы на успех в арбитраже, но не гарантирует победу. Ведь Верховный суд одобряет применение статьи 119 и к задержке промежуточной отчетности по взносам (определение от 24.12.19 № 301-ЭС19-20496).

Взносы зависят от причины помощи

Чиновники требуют страховые взносы с той части материальной помощи, которая превышает 4000 рублей в год (письмо Минфина России от 14.12.20 № 03-15-06/109203, приложение к письму ФСС России от 17.11.11 № 14-03-11/08-13985). Для них неважна причина помощи. Но облагают лишь те выплаты персоналу, которые произведены в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Поэтому судьи оценивают и причину выплаты. Если она не связана с трудовыми отношениями, то арбитраж избавляет от взносов всю помощь. Например, назначенную работнику из-за смерти его родственников (постановление АС Московского округа от 20.02.21 № А40-102714/2020).

АС Московского округа относил к необлагаемой и другую материальную помощь. В частности, выдаваемую к юбилею (постановление от 14.12.20 № А40-244135/2019). Или на лечение (постановление от 29.06.20 № А40-175879/2019). Или в связи с вступлением в брак (постановление от 20.02.20 № А40-176242/2019). Доказать незаконность взносов удается только в суде. Там стоит подчеркнуть – сумма материальной помощи не зависит от зарплаты или иных трудовых показателей. Кроме того, ее выдача не предусмотрена в трудовом контракте и в Положении об оплате труда (или в близких документах). Это показывает, что выплата не основана на трудовых отношениях. Ее нужно считать социальной, которую арбитраж избавляет от взносов (определение ВС РФ от 30.01.20 № 307-ЭС19-26500 и др.).

Ошибка с отправкой акта избавила от штрафа

Если персотчетность недостоверна, то нельзя сразу вынести решение о

Расчет по страховым взносам сдают и по месту нахождения подразделения. Но только если оно имеет счет в банке, начисляет и выплачивает вознаграждения, облагаемые взносами (п. 7 ст. 431 НК РФ)

привлечении к ответственности. Сначала нужно составить акт, вручив его нарушителю. Или выслать в электронном виде либо заказным письмом. Это требование статьи 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. В изучаемой ситуации требование направлено по устаревшему адресу. Это должно быть известно чиновникам – смена местонахождения отражена в ЕГРЮЛ. В новый офис акт не поступил. Также не выслана информация о дате и месте его рассмотрения. Значит, компания не могла подготовить возражения и заявить их. Нарушено право на защиту. Тут нельзя штрафовать за ошибки в отчетности – решил АС Московского округа (постановление от 03.03.21 № А40-18394/2020).

Суд не поддержал и «соцстраховцев», которые доначислили взносы на страхование от несчастных случаев. Их акт фирма получила. Но там ошибка в дате предстоящего рассмотрения. Выходит, предприятию не дали отстоять свои интересы. Это грубое несоблюдение его прав. Доначисления незаконны – сообщил АС Московского округа (постановление от 04.03.21 № А40-53248/2020).

Отменен НДС с суточных при разъездах

К командировкам не относят поездки тех, у кого «работа... в пути или имеет разъездной характер» (ст. 166 ТК РФ). Например, многодневные поездки водителей. Выходит, компенсацию за такую поездку нельзя включать в необлагаемые командировочные. Фирма зря не взяла НДС – заявили фискалы.

Но компенсации положены не только при командировках. Их назначают и при разъездной работе. Тут также можно начислить суточные (ст. 168.1 ТК РФ). Их норматив надо закрепить в документах организации. Они предъявлены. Это приказ о компенсации и Положение о разъездном характере работы. Там прописана сумма суточных (1800 руб.) и право на получение только за дни поездок. Отсюда очевидна направленность выплаты именно на возмещение затрат. В Положении перечислены и отдельные виды издержек, возмещаемые за счет назначенных суточных. Они связаны именно с разъездной работой: «питание вне дома... связь, стоянки, мелкий ремонт техники и т.д.». Данный перечень шире расходов многих командированных. Поэтому сумма



компенсации превысила стандартные суточные при командировке.

Еще в арбитраж сданы приказы о направлении в служебную поездку и журнал учета поездок. Из этих документов легко определить количество дней, проведенных в поездках, и сумму причитающейся компенсации. Инспекция не доказала, что выданная компенсация превышает положенную. Значит, не опровергнута направленность выплаты на возмещение расходов, связанных с поездками. То есть с исполнением трудовых обязанностей. Такая сумма освобождена от НДС на основании пункта, 1 статьи 217 НК РФ – напомнил АС Московского округа (постановление от 15.04.21 № А40-73591/2020).

Минфин России также сообщал о недопустимости НДС с фиксированных суточных (см. письма от 21.11.19 № 03-04-05/90156 и от 08.12.20 № 03-04-06/107247). Финансисты изучили и другую ситуацию: предприятие не выдает суточные, но возмещает затраты, понесенные из-за разъездной работы. Скажем, на проезд. Тут надо документально подтвердить издержки, в частности билетами. Если это не сделано, то от налога не освободят. Его берут и с надбавки за разъездной характер работы (письмо ФНС России от 01.02.06 № 04-1-02/59@). Последнюю обычно назначают в проценте от зарплаты. Или в фиксированной сумме, но за месяц (вне зависимости от поездок). Это не возмещение затрат, а доплата за особенности работы. Для нее нет льготы по НДС. Его сложно избежать и если суточные необоснованны (превышают обычные расходы, связанные с разъездами).

Суточные, назначенные при разъездной работе, могут освободить и от взносов (письмо Минфина России от 24.02.21 № 03-04-06/12696). Но выплата должна быть обоснована, закреплена в документах компании, выдана только за дни поездок

За зарплату из кассы могут оштрафовать

Если иностранный работник не относится к резидентам РФ, то даже рублевые расчеты с ним – валютные операции (п. 9 ч. 1 ст. 1 Федерального закона от 10.12.03 № 173-ФЗ). Их нужно проводить через уполномоченные банки. Это актуально и для зарплат. Ее надо перечислять на банковский счет сотрудника. И нельзя выдать из кассы – это незаконная валютная операция. За нее могут оштрафовать на 75–100 процентов от выданной суммы (ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ). Подобные санкции одобрил и АС Московского округа (постановление от 05.05.21 № А40-209924/20-21-1450).

Резидентами России называют лишь тех иностранцев, у которых вид на жительство в нашей стране (п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ). Иной статус (к примеру, разрешение на временное проживание или временное пребывание) не свидетельствует о резидентстве. И не позволяет выдавать зарплату из кассы. Это актуально и для граждан Белоруссии. Если они не признаны постоянно проживающими в России на основании вида на жительство, то их зарплату следует перечислять на банковский счет – предупреждают в ФНС России (письмо от 29.08.16 № ЗН-4-17/15799).

Налог доначисляют из-за норм безопасности

Инспекция вправе опираться на инструкции, руководства, иные документы по проектированию или эксплуатации объектов. Там приведены требования к их безопасности. И может быть указано,

что объект надо монтировать на специально возведенном фундаменте, который обеспечивает прочную связь с землей. Причем из описания фундамента и способа крепления ясно – демонтаж и перемещение основного средства невозможны без значительного ущерба. Это признак недвижимости (п. 1 ст. 130 ГК РФ). С нее следует взять налог на имущество. Фирма напрасно включила имущество в движимое, освобожденное от налога – заключил АС Московского округа (постановление от 23.03.21 № А40-318087/2019).

Налог не зависит от данных оценщика

Налог на имущество берут со всей кадастровой стоимости. Из нее компания не вправе вычесть НДС (если кадастровую стоимость приравнивали к рыночной цене, включающей НДС). Об этом АС Московского округа напомнил в постановлении от 04.05.21 № А40-73748/2019. Оно соответствует определению ВС РФ от 15.02.21 № 305-ЭС20-23530 и письму ФНС России от 19.11.18 № БС-4-21/22415@.

АС Московского округа подчеркнул – его вывод и для тех, кто получил заключение оценщика, где приведена рыночная цена без учета НДС. Этого документа недостаточно для уменьшения кадастровой стоимости. Она может быть пересмотрена лишь в комиссии по рассмотрению споров (действует при региональном управлении Росреестра) или в арбитраже. Причем в суд организация может обратиться только после отказа в комиссии. Это вывод из статьи 24.18 Федерального закона от 29.07.98 № 135-ФЗ.

Деятельность арендатора не основание для льготы

Для столичных компаний, начисляющих налог на имущество с кадастровой стоимости, введен ряд льгот. К примеру, в четыре раза сокращен налог с тех помещений административно-деловых и торговых центров, которые используют для «образовательной... и (или) медицинской деятельности» (ст. 4.1 Закона г. Москвы от 05.11.03 № 64). Но ее обязан вести собственник недвижимости. Нельзя применять льготу, если помещение только арендовано образовательной или медицинской организацией

Банковские комиссии уменьшают прибыль. Это относится и к связанной с перечислением зарплаты на счета работников (письмо Минфина России от 13.07.2005 № 03-03-04/1/74)



(постановление АС Московского округа от 11.02.21 № А40-330294/2019). Налог не сократят и когда недвижимость передана во временное безвозмездное пользование таким организациям.

Штраф могут снизить в сотни раз

Фирма несвоевременно сдала форму СЗВ-М. Но опоздала всего на три дня и ранее у компании не было подобных нарушений. Это смягчающие обстоятельства. Тут суд сам устанавливает пределы сокращения санкций. И может уменьшить их с 533 000 до 1000 рублей (постановление АС Московского округа от 01.03.21 № А40-52581/2020).

Для АС Московского округа важны и другие смягчающие обстоятельства. К примеру, отсутствие долгов перед бюджетом и внебюджетными фондами. Это стало одной из причин для снижения штрафа в 415 раз (постановление от 11.03.21 № А40-164219/2020). Его сокращали и когда просрочка вызвана компьютерным сбоем (постановление от 04.06.20 № А40-239746/2019). Или если организация финансируется из бюджета (постановление от 15.07.20 № А40-185452/2019).

УСН избавляет от налога лишь часть имущества

Предприниматель-«упрощенец» вправе не платить налог на имущество физлиц. Но у льготы два ограничения. Во-первых, она только для имущества, нужного в предпринимательской деятельности. И, во-вторых, даже с этого имущества берут налог – если оно в региональном перечне объектов, у которых облагают кадастровую стоимость. В него могут включить административно-деловые и торговые центры, помещения в них, офисы, магазины и другую недвижимость, перечисленную в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ. О необходимости расчета налога с таких объектов АС Московского округа напомнил в постановлении от 30.03.21 № А40-66994/2019.

Вывод суда соответствует пункту 3 статьи 346.11 НК РФ и письму Минфина России от 07.12.20 № 03-05-06-01/106497. Данные нормы – для физлиц. Вместе с тем они близки к правилам по налогу на имущество организаций. От него «упрощенцы»-юрлица также освобождены частично (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Они начисляют налог с тех объектов, у которых облагают кадастровую стоимость. И избавлены лишь от налога, зависящего от остаточной стоимости основных средств.

Ставка зависит от фактического использования

Участок предназначен для сельскохозяйственного использования и тут минимальна ставка земельного налога. Но ее применяют, когда землю действительно используют для сельхознужд. Если ее не обрабатывают, а планируют продать, то льготная ставка недопустима – предупредил АС Московского округа (постановление от 30.04.21 № А41-40455/2020). Его мнение основано на подпункте 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ, соответствует определению ВС РФ от 21.12.18 № 307-КГ18-20670 и письму Минфина России от 03.04.19 № 03-05-04-02/23083.

С «упрощенца» могут взыскать НДС

Заказчик может взыскать НДС, перечисленный исполнителю. Это актуально, когда исполнитель указал налог в договоре и иных документах (в том числе в счетах-фактурах), но не вправе его получить. Например, из-за работы на УСН. Тут НДС – неосновательное обогащение. Значит, получатель должен вернуть средства, выполняя статью 1102 ГК РФ. Это вывод АС Московского округа (постановление от 04.05.21 № А41-51789/2020). Он совпадает с определением ВС РФ от 28.01.19 № 310-ЭС18-23375.

Опоздание не позволяет оспорить штраф

У фирмы или предпринимателя, оштрафованных за нарушение порядка ведения кассовых операций или работы с наличными, есть всего десять рабочих дней для того, чтобы обжаловать санкции в арбитраже (ч. 2 ст. 208 АПК РФ). Срок исчисляются со дня получения решения либо постановления о привлечении к административной ответственности. Если он пропущен, то суд обычно отклоняет жалобу. И не удастся оспорить штраф. Доказательство – постановление АС Московского округа от 14.04.21 № А41-20425/2020.

Заявление могут принять и по истечении срока – если он пропущен по уважительным причинам. Но такие ситуации редки

Е.М. Лазукова, эксперт службы Правового консалтинга «ГАРАНТ», профессиональный бухгалтер

Компенсация работнику расходов на коронавирусный тест

Организация компенсировала работнику расходы на коронавирусный тест. Сотрудник был направлен в служебную командировку за границу. При оформлении визы у работника потребовали результат теста на коронавирус.

Нужно ли сумму компенсации облагать НДФЛ и страховыми взносами?

В случае если работодатель организует проведение исследования работников на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции самостоятельно на основании договора с медицинским учреждением, допущенным к проведению такого исследования, оплата стоимости данного исследования не признается объектом обложения страховыми взносами

В настоящее время специалисты Минфина России придерживаются позиции, что:

- оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством РФ, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков и, как следствие, не облагается НДФЛ. Смотрите письма Минфина России от 09.11.2020 № 03-01-10/97136, от 29.10.2020 № 03-15-06/94216, от 30.10.2020 № 03-04-06/94972, от 09.10.2020 № 03-03-06/1/88521, от 11.09.2020 № 03-03-06/1/79964, от 09.09.2020 № 03-03-06/3/79006, от 18.08.2020 № 03-04-06/72409, от 25.06.2020 № 03-03-07/54757, от 28.07.2020 № 03-04-06/65718, ФНС

России от 27.11.2020 № БС-4-11/19575@, от 01.12.2020 № БС-4-11/19724@;

- проведение исследований работников на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) направлено на выполнение требований действующего законодательства РФ в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников и соблюдение требований режима повышенной готовности в связи с угрозой распространения этой инфекции. Поэтому в случае, если работодатель организует проведение такого исследования самостоятельно на основании договора с медицинским учреждением, допущенным к проведению такого исследования в соответствии с законодательством РФ, оплата стоимости данного исследования не связана с выплатами в пользу работников и не признается объектом обложения страховыми взносами. Однако в случае, если организация компенсирует работникам их расходы на проведение указанного исследования в медицинских учреждениях, то, учитывая, что такие выплаты не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, в ст. 422 НК РФ, данные суммы компенсации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке. Смотрите письма Минфина России от 09.11.2020 № 03-01-10/97136, от 29.10.2020 № 03-15-06/94216, от 30.10.2020 № 03-04-06/94972, от 18.08.2020 № 03-04-06/72409, от 28.07.2020 № 03-04-06/65718, от 07.07.2020 № 03-15-06/58517. ФНС России подтверждает эту позицию (письма от 27.11.2020 № БС-4-11/19575@, от 01.12.2020 № БС-4-11/19724@).



Е.В. Старовойтова, эксперт службы Правового консалтинга «ГАРАНТ»

Определение срока полезного использования объектов основных средств

Как в 2021 году следует определять срок полезного использования объекта, включенного в десятую амортизационную группу, учитывая, что Единые нормы, утвержденные постановлением СМ СССР от 22.10.1990 № 1072, признаны не действующими на территории РФ с 01.01.2021?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу

При определении срока полезного использования объектов основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, организации бюджетной сферы вправе руководствоваться Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением СМ СССР от 22.10.1990 № 1072, до внесения соответствующих поправок в п. 35 Стандарта «Основные средства» либо до принятия соответствующего нормативного правового акта в целях регламентации данного вопроса.

Обоснование вывода

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование актива в деятельности организации бюджетной сферы в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях) (п. 7 Федерального стандарта «Основные средства»).

Порядок определения срока полезного использования основного средства урегулирован п. 35 Стандарта «Основные средства», в соответствии с подп. «а» которого по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов

народного хозяйства СССР» (далее – Постановление № 1072).

В то же время Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР были утверждены Постановлением № 1072 в целях создания экономических условий для активного обновления основных фондов и ускорения научно-технического прогресса в отраслях народного хозяйства, а также сокращения затрат на осуществление капитального ремонта физически изношенных машин, оборудования и транспортных средств в условиях перехода к рынку и функционирования рыночных отношений. Организации бюджетной сферы в настоящее время Единые нормы применяются в целях ведения бухгалтерского учета по отношению к определенной группе основных средств, а не в целях обновления основных средств и сокращения затрат на осуществление капитального ремонта.

Постановление № 1072 отменено Постановлением Правительства РФ от 03.02.2020 № 80, однако до настоящего времени поправки в п. 35 Стандарта «Основные средства», отменяющие возможность его применения организациями бюджетной сферы в целях определения срока полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, не внесены. Учитывая, что сфера применения Постановления № 1072 организациями бюджетной сферы и до признания его утратившим силу была существенно ограничена, по нашему мнению, оно может применяться в целях бухгалтерского учета до внесения соответствующих поправок в п. 35 Стандарта «Основные средства» либо до принятия соответствующего нормативного правового акта в целях регламентации данного вопроса.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование актива в деятельности организации бюджетной сферы в тех целях, ради которых он был приобретен, создан или получен

А.Д. Александров, эксперт службы Правового консалтинга «ГАРАНТ»

Изменение размера уставного фонда

Уставный фонд МУП сформирован в размере 6 000 000 руб. В счет оплаты собственником передано в хозяйственное ведение недвижимое имущество. Впоследствии данное недвижимое имущество было изъято в казну. Нужно ли изменять размер уставного фонда?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу

Приведенные в вопросе обстоятельства сами по себе не влияют на размер уставного фонда МУП и не требуют принятия собственником решения об изменении размера уставного фонда МУП.

Собственник в любое время вправе принять решение об уменьшении уставного фонда МУП вплоть до 100 000 рублей.

Обоснование вывода

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) уставным фондом государственного или муниципального унитарного предприятия (далее также – унитарное предприятие) определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия. Уставный фонд унитарного предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку. Размер уставного фонда определяется в рублях (п. 2 ст. 12 Закона № 161-ФЗ).

Согласно ст. 13 Закона № 161-ФЗ формирование уставного фонда унитарного предприятия производится в течение трех месяцев после создания этого

юридического лица путем перечисления денежных средств на специально открытый счет и (или) путем передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества. При этом имущество, вносимое в уставный фонд унитарного предприятия, закрепляется за ним на праве хозяйственного ведения (п. 1 ст. 11, п. 2 ст. 13 Закона № 161-ФЗ).

По смыслу приведенных норм интересы кредиторов унитарного предприятия гарантируются не конкретными видами или объектами имущества, а любым принадлежащим этому предприятию имуществом, минимальный размер которого для этих целей определяется размером уставного фонда. В противном случае унитарное предприятие не могло бы распоряжаться имуществом, переданным ему при формировании уставного фонда, в том числе расходовать денежные средства, за счет которых он был сформирован. А положения законодательства, ограничивающие право унитарного предприятия распоряжаться принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения имуществом, не содержат запретов как на расходование денежных средств, перечисленных учредителем при формировании уставного фонда, так и на распоряжение иным имуществом, за счет которого был сформирован такой фонд (ст. 294, п. 2 ст. 295 ГК РФ, ст. 18 Закона № 161-ФЗ).

Поэтому само по себе прекращение права хозяйственного ведения МУП на имущество, переданное собственником в качестве оплаты уставного фонда МУП, во-первых, не противоречит закону, а во-вторых, не влияет на размер уставного фонда МУП и, в частности, не влечет необходимости уменьшения уставного фонда. Случаи, когда собственник имущества унитарного предприятия обязан уменьшить размер уставного фонда предприятия, определяются ст. 15 Закона № 161-ФЗ. Выбытие из хозяйственного ведения


Имущество, вносимое в уставный фонд унитарного предприятия, закрепляется за ним на праве хозяйственного ведения



унитарного предприятия имущества, переданного при формировании его уставного фонда, к таким случаям не отнесено.

Изложенное означает, что с передачей в казну указанной в вопросе недвижимости размер уставного фонда не изменился и составляет 6 000 000 рублей. Собственник имущества МУП вправе (но не обязан) в любой момент уменьшить размер уставного фонда МУП (п. 1 ст. 15 Закона № 161-ФЗ) вплоть до минимально возможного размера, который на сегодняшний день равен 100 000 рублей (абзац второй п. 3 ст. 12 Закона № 161-ФЗ). Обязанность же уменьшить размер уставного фонда может возникнуть у собственника, лишь если по окончании финансового года стоимость чистых активов МУП окажется меньше указанной выше суммы. В этом случае

собственник имущества МУП должен будет принять решение об уменьшении размера уставного фонда МУП до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения (п. 2 ст. 15 Закона № 161-ФЗ). Напомним, что минимальная сумма, до которой может быть уменьшен размер уставного фонда МУП, составляет 100 000 рублей (абзац второй п. 3 ст. 12 Закона № 161-ФЗ).

Здесь же отметим, что гражданское законодательство не предусматривает возможности изъятия собственником у унитарного предприятия имущества, которое ранее было предоставлено предприятию на праве хозяйственного ведения. Однако на практике подобная «обратная» передача действительно встречается. 

О.А. Ефимова, эксперт службы Правового консалтинга «ГАРАНТ»

Сведения в отчетности об акционерах

Какими сведениями об учредителях (акционерах) акционерного общества нужно руководствоваться при внесении сведений о них в рамках отчетности для сдачи в налоговую: сведениями, указанными в ЕГРЮЛ, или актуальными сведениями от регистратора акционерного общества? По каким причинам ЕГРЮЛ не обновляет данные об акционерах, содержащиеся в реестре акционеров регистратора общества?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу

Необходимо руководствоваться сведениями, полученными от регистратора общества.

Обоснование вывода

Акция – эмиссионная бездокументарная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации (подп. 10 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», абзац второй п. 1 ст. 25 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Учет прав на акции осуществляется в реестре акционеров, который ведет регистратор общества. Права по акции переходят к приобретателю с момента внесения регистратором соответствующей

записи по счету приобретателя (п. 1 ст. 149, п. 2 ст. 149.2 ГК РФ, ст. 29 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», ст. 44 Федерального закона «Об акционерных обществах»).


В ЕГРЮЛ содержатся сведения об учредителях (участниках) юридического лица, в отношении акционерных обществ – также сведения о держателях реестров их акционеров, в отношении обществ с ограниченной ответственностью – сведения о размерах и номинальной стоимости долей в уставном капитале общества, принадлежащих обществу и его участникам, о передаче долей или частей долей в залог или об ином их обременении, сведения о лице, осуществляющем управление долей, переходящей в порядке наследования (подп. «д» п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). С 26 апреля 2021 года в ЕГРЮЛ будут вноситься также сведения о единственном акционере АО (подп. «в» п.

Учет прав на акции осуществляется в реестре акционеров, который ведет регистратор общества

1 ст. 1 Федерального закона от 27.10.2020 № 350-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», пп. 43, 88, 89, 90 приказа ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@).

Внесение же в ЕГРЮЛ сведений обо всех акционерах АО законодательством не предусмотрено. В ЕГРЮЛ вносятся сведения только об акционерах – учредителях АО при внесении в ЕГРЮЛ

записи о создании общества. В дальнейшем при отчуждении акционерами, в том числе учредителями АО, своих акций третьим лицам внесение изменений в сведения ЕГРЮЛ законодательством не предусмотрено (письма МНС РФ от 09.04.2004 № 09-1-04/1634, от 30.06.2004 № 09-1-02/2698).

Соответственно, для получения актуальной информации необходимо руководствоваться сведениями, полученными от регистратора общества. 

О.К. Сальников, директор Союза Арбитражных управляющих «Созидание», магистр менеджмента, член «ОПОРА России».

Банкротство и субсидиарная ответственность в 2021 году (Продолжение, начало в номере 2/2021)

Печальные тренды. Уполномоченный орган в делах о банкротстве. Тренды судебной практики и нормативного регулирования.



О.К. Сальников

В предыдущем номере журнала мы рассматривали вопрос субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц в рамках дела о банкротстве, но также возможна ситуация привлечения к субсидиарной ответственности вне рамок банкротного процесса. В такой ситуации неправомерные действия (бездействие) контролирующего лица также могут выражаться, в частности, в принятии ключевых деловых решений с нарушением принципов добросовестности и разумности, в том числе согласование, заключение или одобрение сделок на заведомо невыгодных условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т. п.), дача указаний по поводу совершения явно убыточных операций, назначение на руководящие должности лиц, результат деятельности которых будет очевидно не соответствовать интересам возглавляемой организации, создание и поддержание такой системы управления должником, которая нацелена на систематическое извлечение выгоды третьим лицом во вред должнику и его кредиторам, и т.д. Закон предусматривает возможность привлечь к субсидиарной ответственности тех же лиц, только вне рамок дела о банкротстве, но алгоритм

действий будет другой. Действия кредитора будут различными в зависимости от текущего состояния должника.

Согласно п.1 ст. 61.19 Закона о несостоятельности (банкротстве), если после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве лицу, которое имеет право на подачу заявления о привлечении к субсидиарной ответственности в соответствии с пунктом 3 статьи 61.14 настоящего федерального закона и требования которого не были удовлетворены в полном объеме, станет известно о наличии оснований для привлечения к субсидиарной ответственности, предусмотренной статьей 61.11 настоящего федерального закона, оно вправе обратиться в арбитражный суд с иском вне рамок дела о банкротстве.

Лица, имеющие непогашенные должником задолженности, имеют право на обращение в судебные органы для того, чтобы подать обращение, целью которого является привлечение контролирующего лица к субсидиарной ответственности в «следующих ситуациях:

- в случае окончания производства по делу о банкротстве;
- после окончания производства по делу о банкротстве, по причине того, что на

счетах организации-должника отсутствуют средства в денежном эквиваленте для оплаты судебных расходов;

- в случае когда поданное обращение о признании компании-должника банкротом было возвращено по причине недостаточного или полного отсутствия финансирования.

Таким образом, последние два основания установлены законодателем на случай ситуаций, когда должники оставляют свои предприятия практически полностью без средств. Это является возможностью для кредиторов взыскать в подобной ситуации задолженность непосредственно с собственников брошенных организаций. И, как показывает практика, данный механизм работает. Даже в случае, когда общество уже исключено из единого государственного реестра юридических лиц в качестве недействующего, на его руководящих лиц, а также учредителей может быть возложена ответственность, в случае если неисполнение обязательств данного общества вызвано их безответственными и недобросовестными решениями или же действиями.

В судебной практике закрепились следующие позиции (например, дело № А40-230837/2018): если неисполнение обязательств общества (в том числе вследствие причинения вреда) обусловлено тем, что лица, контролирующие должника, действовали недобросовестно или неразумно, по заявлению кредитора на таких лиц может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам этого общества. Но устанавливая фактические обстоятельства, имеющие значение для дела, суды должны в полной мере исследовать имеющиеся в деле доказательства, учитывая положения ст. 61.11 Закона о банкротстве.

Вне рамок дела о банкротстве истцу нужно будет привести убедительные доказательства того, что в результате действий ответчиков возникла невозможность удовлетворения требований истца, являющегося кредитором должника, которые подтверждены решением суда. В зависимости от заявленных оснований доказательства некоторым образом будут отличаться. Далее обозначим подробнее эти нюансы.

На основе анализа последней судебной практики по вопросам привлечения контролирующих должника лиц вне рамок дела о банкротстве, приведем некоторые рекомендации. В целом все рекомендации сводятся к тому, что руководителям нужно

каждую сделку, которая могла бы привести к сокращению активов, и предусмотреть базу, доказывающую ее экономическую целесообразность, уместность в обычной финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия, а также не забывать о соотношении сделки с текущей рыночной ситуацией.

При привлечении к ответственности бенефициаров должника за действия (бездействия), которые привели к состоянию неплатежеспособности, необходимо предоставить в суд доказательства совершения «невыгодных» сделок, по слишком заниженным ценам, очевидно отличающимся от рыночных, доказательства вывода активов и тому подобное.

Искажение бухгалтерской отчетности должно быть обосновано причинно-следственной связью с наступлением ущерба. Последствия должны быть напрямую связаны с влиянием действий бухгалтера на финансово-хозяйственную деятельность.

При несвоевременной подаче заявления о банкротстве следует обратить внимание на момент возникновения неплатежеспособности должника. Нужно подтвердить это конкретными документами, которые бы свидетельствовали о неплатежеспособности – иными словами, предоставить экономический расчет, обосновывающий подачу заявления по данному основанию.

Интересны конкретные примеры из судебной практики по данному вопросу. Московский городской суд рассматривал дело № 33-33089/2020, и в определении от 10.09.2020 отказал истцу в требованиях о взыскании задолженности и привлечении к субсидиарной ответственности вне рамок дела о банкротстве.

Начнем с того, что в связи с неисполнением ЗАО условий договора поставки ООО обращалось в Арбитражный суд о взыскании задолженности.

Решением Арбитражного суда иски требования были удовлетворены, с ЗАО в пользу ООО взысканы денежные средства.

Ответчик А. являлся учредителем ЗАО, а ответчик Б. – генеральным директором, от имени которого был заключен с истцом договор поставки. ЗАО позже было исключено из Единого государственного реестра юридических лиц. Но истцом не было представлено доказательств, подтверждающих обязанность ответчиков нести ответственность по обязательствам основного должника, а именно ЗАО. Суд первой инстанции не нашел оснований для удовлетворения исковых требований.

В судебной практике закрепились следующие позиции: если неисполнение обязательств общества (в том числе вследствие причинения вреда) обусловлено тем, что лица, контролирующие должника, действовали недобросовестно или неразумно, по заявлению кредитора на таких лиц может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам этого общества

Такое же решение по схожим обстоятельствам принял суд по делу № 33-49563/2019. Руководитель организации-должника не может быть привлечен к субсидиарной ответственности по обязательствам организации только по тому основанию, что он являлся ее руководителем или имел возможность определять ее действия.

Заслуживает внимания и положительная практика по данному вопросу.

К примеру, апелляционное определение Верховного суда Республики Коми от 30.08.2018 по делу № 33-5075/2018. Было заявлено требование о возмещении материального ущерба. Действиями ответчика в связи с неполной уплатой налогов в бюджет был причинен ущерб РФ, требование было удовлетворено.

При налоговой проверке было установлено, что ООО в результате неправомерного применения налоговых вычетов и занижения налоговой базы уклонилось от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций путем включения в соответствующие налоговые декларации, представленные в ИФНС, недостоверных сведений о финансово-хозяйственных взаимоотношениях с контрагентами.

Материалы выездной налоговой проверки по факту уклонения от уплаты налогов были направлены налоговым органом в следственный отдел для решения вопроса о привлечении к уголовной ответственности руководителей ООО. Руководитель организации-налогоплательщика заключал договоры, оформлял и предоставлял в налоговый орган налоговую отчетность и декларации, и в результате его умышленных действий, связанных с включением заведомо ложных сведений в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций и документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным.

Определением Арбитражного суда конкурсное производство в отношении ООО завершено; ООО исключено из ЕГРЮЛ. Сумма задолженности ООО по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций и начисленные пени не погашены.

Разрешая спор по существу, суд исходил из того, что имеются предусмотренные статьей 1064 Гражданского кодекса РФ основания для привлечения руководителя как лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета и финансово-хозяйственную

деятельность ООО, к гражданско-правовой ответственности за ущерб, причиненный по его вине Российской Федерации в связи с неполной уплатой налогов в бюджет.

Еще одним примером является дело № А56-35797/2014. Участник Общества обратился в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с иском к Обществу о признании недействительной крупной сделки по отчуждению Обществом имущества (транспортных средств). Между Обществом в качестве продавца и ООО (соответчик) в качестве покупателя заключены договоры купли-продажи вышеперечисленных транспортных средств.

До рассмотрения настоящего дела по существу конкурсный управляющий Обществом отказался от ранее поданного заявления о фальсификации договоров аренды транспортных средств.

Обществом не оспаривается факт того, что оспариваемые сделки совершены без соответствующего одобрения общим собранием его участников. Доводы ответчика о том, что спорные сделки заключены в процессе обычной хозяйственной деятельности, не находят подтверждения в материалах дела. В свою очередь представленные доказательства свидетельствуют о наличии негативных последствий в результате совершения оспариваемых сделок как для Общества, так и для его участника (истца). В результате чего суд признал недействительной крупную сделку, заключенную между Обществом и ООО, состоящую из взаимосвязанных сделок. Также в пользу истца были взысканы денежные средства с ответчиков – юридических лиц.

Заслуживает внимания дело № А07-21811/2019. Общество с ограниченной ответственностью – истец – обратилось в Арбитражный суд с иском о привлечении к субсидиарной ответственности руководителей по обязательствам ООО – должника. Решением Арбитражного суда заявление о привлечении к субсидиарной ответственности ответчиков удовлетворено.

Основанием для обращения заявителя в арбитражный суд послужило наличие неисполненного решения Арбитражного суда по делу № А07-7012/2018 о взыскании с общества-должника в пользу общества-кредитора задолженности за выполненные по договору подряда.

Истец, полагая, что невозможность полного погашения требований кредиторов общества-должника наступила вследствие

Руководитель организации-должника не может быть привлечен к субсидиарной ответственности по обязательствам организации только по тому основанию, что он являлся ее руководителем или имел возможность определять ее действия

неправомерных действий контролирующего должника лиц – руководителей, обратилось в арбитражный суд с настоящим исковым заявлением о привлечении ответчиков к субсидиарной ответственности в размере требований, установленных в деле о банкротстве.

Удовлетворяя исковые требования, суды первой и апелляционной инстанций исходили из того, что необходимые презумпции привлечения ответчиков к субсидиарной ответственности истцом доказаны, ответчиками данные презумпции не опровергнуты, добросовестность и разумность своих действий не обоснована и документально не подтверждена. Суд оценивает существенность влияния действий (бездействия) контролирующего лица на положение должника, проверяя наличие причинно-следственной связи между названными действиями (бездействием) и фактически наступившим объективным банкротством.

В деле № А56-59458/2020 Общество с ограниченной ответственностью обратилось в Арбитражный суд с иском к Ответчику № 1, Ликвидатору и Ответчику № 2 о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО, о взыскании неосновательного обогащения, процентов за неисполнение денежного обязательства за период до момента фактического исполнения обязательств, а также расходов на уплату государственной пошлины. С подобным обоснованием, как в приведенных выше примерах, суд привлек ответчиков к субсидиарной ответственности.

Статья 134 Закона о банкротстве предусматривает очередность погашения требований кредиторов. Закон определяет кредиторов, предъявляющих требования к должнику-банкроту, в строгую очередь. Причем не важно, физическое или юридическое лицо кредитор, если его требования считаются текущими платежами, они погашаются вне очереди.

В связи с чем возникает вопрос, все ли требования уполномоченного органа будут относиться к этой категории. То есть не совсем понятен порядок погашения таких требований – в порядке очереди или преимущественно.

К примеру, ко второй очереди кредиторов относятся требования по выплатам заработной платы, налог на доходы физических лиц, взносы на обязательное пенсионное страхование, размер таких требований уже ко времени открытия конкурсного производства может быть весьма значительным. На практике арбитражные управляющие

часто сталкиваются с проблемами соблюдения данной очередности.

Рассмотрим такую ситуацию. В рамках дела о банкротстве должника Федеральная налоговая служба (уполномоченный орган) обращается в арбитражный суд с заявлением о признании незаконными действий (бездействия) конкурсного управляющего, выразившихся в неисполнении обязанности по перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды Российской Федерации страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой и накопительной пенсии, в нарушении очередности погашения текущих платежей.

Суды первой и апелляционной инстанции установили, что при наличии у должника непогашенных текущих требований по оплате страховых взносов (вторая очередь текущих платежей), конкурсный управляющий нарушил очередность выплаты работникам должника заработной платы, а также погасил требования, относящиеся к третьей и четвертой очередям текущих платежей. Все это – нарушение очередности удовлетворения требований кредиторов. При этом судами признано недоказанным наличие оснований для отступления от очередности, предусмотренной статьей 134 Закона о банкротстве.

При таких условиях, а также приняв во внимание, что требование уполномоченного органа осталось не погашенным, суды признали доказанной совокупность условий для взыскания с арбитражного управляющего убытков в размере суммы этого непогашенного требования. В передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации было отказано.

Считаем, что данная практика носит негативный характер, так как соблюдать эту очередность для управляющего совсем нелегко по следующим причинам. Расходы на сохранение имущества, в том числе коммунальные платежи, его охрану, относятся лишь к четвертой очереди. Первую и третью очереди управляющий может в большинстве случаев пропустить, так как к ним относятся требования самого управляющего и лиц, которых он привлек, то вторую очередь пропустить нельзя ни в коем случае, поскольку, к примеру, наличие задолженности перед сотрудниками привлекает пристальное внимание органов.

(Продолжение в следующем номере).

Закон о банкротстве предусматривает очередность погашения требований кредиторов. При этом не важно, физическое или юридическое лицо кредитор, если его требования считаются текущими платежами, они погашаются вне очереди

АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ ПОЛУЧАЮТ

- 👤 бухгалтеры
- 👤 налоговые консультанты
- 👤 внутренние аудиторы
(контролеры)
- 👤 финансовые директора
- 👤 эксперты по МСФО

АТТЕСТАТ ИПБ РОССИИ ПОЗВОЛЯЕТ

- 💡 быть уверенным в завтрашнем дне
- 💡 иметь интересную и перспективную работу
- 💡 получать достойную зарплату
- 💡 полностью реализовать себя в профессии



РАБОТОДАТЕЛИ ЦЕНЯТ АТТЕСТАТ ИПБ РОССИИ



Москва, ул. Тверская, 22Б, стр. 3
+ 7(495) 720 54 55
info@ipbr.org
www.ipbr.org
vk.com/ipb_russia
facebook.com/ipbrussia