



ИПБ России

№6 | 2022

Вестник

БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

**Как применять
пониженные
ставки
без рисков?**

с. 12

**Может
ли гостиница
отказаться
от ставки 0%**

с. 29

**Какие ошибки
допускают
при расчете
и уплате НДФЛ**

с. 36

ФИНАНСИСТЫ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ

Выдающийся предприниматель
России, купец 1-й гильдии, банкир.

Под его председательством
Азовско-Донской коммерческий банк
стал четвертым по величине в России.

Активно занимался финансовой
деятельностью и лично работал
с крупнейшими акционерами.
Консультационная помощь со стороны
Б.А. Каменки международными
финансистами именовалась не иначе
как «драгоценная».

Каменка являлся председателем
правлений ряда организаций,
в том числе Общества Соединенных
цементных заводов, Таганрогского
металлургического общества
и Русского общества
«Сименс-Шуккерт».



КАМЕНКА
Борис Абрамович
❖
[1855–1942]





Уважаемые коллеги!

Перед вами последний номер журнала за 2022 год, в котором ИПБ России отметил 25-летие своей деятельности. Юбилей ознаменовался осуществлением ряда проектов, направленных на поддержку членов организации: прошли бесплатные семинары по актуальным вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, в электронной библиотеке появились новые пособия и рекомендации экспертов, расширилась тематика проекта «Горячая линия консультаций», действовали акции, позволяющие на льготных условиях получить некоторые из аттестатов, стали более удобными электронные сервисы.

Ежегодный двухдневный конгресс профессиональных бухгалтеров завершает серию юбилейных мероприятий. Программа конгресса, как всегда, насыщена. Мы приглашаем лучших спикеров, которые помогают разобраться в сложных профессиональных вопросах, выбираем темы, которые будут актуальны в следующем году и на перспективу, обсуждаем права и обязанности бухгалтеров, размышляем о судьбах профессии. Кроме того, в рамках конгресса организованы специальные секции по вопросам раздельного учета в рамках гособоронзаказа и бухгалтерского учета и отчетности в организациях бюджетной сферы. Все участники конгресса имеют возможность задать вопросы экспертам и лекторам, а записи выступающих будут доступны до конца январских каникул.

В этом году ИПБ России начал новый проект, который получил предварительное название «ИПБ России-практикум». Его цель – разъяснить на примерах сложные вопросы применения отдельных положений бухгалтерских стандартов. Считаем, что проект будет особенно актуальным для организаций, в которых отсутствует отдельная методологическая служба.

Уходящий год был непростым, появились новые вызовы, с которыми нынешние поколения не сталкивались напрямую. Но разве бывают легкие времена? У нас есть история, традиции, и нам есть на что опереться при принятии сложных решений.

С ИПБ России – вам всегда по пути!

Людмила Ивановна Хоружий,
президент ИПБ Московского региона

4 К ВОПРОСАМ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПК



В статье **И.Н. Ложникова**, председателя Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету, государственного советника Российской Федерации I класса, раскрыты наиболее значимые изменения нормативного регулирования бухгалтерского учета и правил формирования фактического состава затрат на производство и реализацию продукции по гособоронзаказу.

16 О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С 2022 ГОДА (читать Минфин не как хочется, а как написано)



Как целесообразно вести бухгалтерский учет малоценных основных средств применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», рассмотрено в статье **А.М. Рабиновича**, руководителя управления бухгалтерского и налогового консалтинга ООО «ФинЭкспертиза», кандидата исторических наук

45 ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ КАК ОСОБЫЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ



В статье **А.Ю. Клоницкой**, к.э.н., доцента департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, рассмотрены наиболее значимые аспекты порядка уплаты и механизма распределения единого налогового платежа (ЕНП), который с 2023 г. становится обязательным.

Место действия – Московский регион

- 2 Новости региона
- 4 К вопросам ведения раздельного учета затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях ОПК
И.Н. Ложников

Налоги и страховые взносы: комментарии экспертов

- 7 Наиболее значимые изменения 2022 года (4 часть)
М.А. Соколова
- 12 Как применять пониженные ставки без рисков? Судебная практика
В.И. Хоружий

Профессиональная бухгалтерия

- 16 О бухгалтерском учете малоценных основных средств с 2022 года (читать Минфин не как хочется, а как написано)
А.М. Рабинович
- 17 Обзор писем Минфина России
Л.С. Васнецова
- 23 Обзор писем ФНС России
М.А. Никифорова
- 29 Может ли гостиница отказаться от ставки 0% по услугам проживания
А.М. Рабинович
- 32 Важные разъяснения Минтруда России в 2022 году
Л.С. Васнецова
- 36 Какие ошибки допускают при расчете и уплате НДС?
М.А. Никифорова
- 41 Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при торговле товарами в ЕАЭС в 2022 году
Д.А. Митин
- 45 Единый налоговый платеж как особый порядок уплаты налогов
А.Ю. Клоницкая

Новости региона

Внесены изменения в закон города Москвы о налоге на имущество организаций

Внесен ряд изменений в *Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций»*. В частности, скорректированы и дополнены положения о налоговых льготах в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Так, с 1 января 2023 года и до 1 января 2028 года налогоплательщики уплачивают налог в размере 10% исчисленной суммы налога в отношении нежилых помещений в случае, если они одновременно удовлетворяют следующим критериям:

- 1) расположены в зданиях (строениях, сооружениях), налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;
- 2) используются для размещения объектов общепита, объектов розничной торговли, бытового обслуживания, туристской деятельности, деятельности музеев, демонстрации кинофильмов и др.;
- 3) расположены на цокольном, первом и (или) втором этажах зданий (строений, сооружений), непосредственно примыкающих к пешеходным зонам общегородского значения (перечень пешеходных зон утверждается правительством Москвы).

Скорректированы также положения об особенностях определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, о налоговых ставках, налоговых льготах.

Внесены изменения в закон города Москвы о налоге на имущество физлиц

В *Законе города Москвы от 19 ноября 2014 года № 51 «О налоге на имущество физических лиц»* дополнены положения о налоговых льготах.

Так, налогоплательщики уплачивают налог в размере 15% исчисленной суммы

налога в отношении объектов незавершенного строительства, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн рублей, в случае если проектируемым назначением таких объектов является многоквартирный дом. Изменение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года, и утрачивает силу с 1 января 2026 года.

Внесены изменения в закон города Москвы

В *Законе города Москвы от 02.11.2022 № 27 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы»* установлен коэффициент в размере 2,4229 на 2023 год и последующие годы.

Выплаты мобилизованным не учитываются при оценке нуждаемости их семей

С 1 ноября доходы мобилизованных не берут в расчет при получении их семьями соцвыплат. (*Постановление Правительства РФ от 29.10.2022 № 1933; Информация Правительства РФ от 01.11.2022; Информация Минтруда России от 01.11.2022*).

Речь идет о таких мерах поддержки: пособия беременным, вставшим на учет в ранние сроки; ежемесячные выплаты на детей от 3 до 7 лет включительно и от 8 до 17 лет; выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого или второго ребенка; социальный контракт.

Чтобы подтвердить факт мобилизации, заявитель сам должен подать документы (сведения) в орган, который назначает выплаты.

Мобилизованные могут позже заплатить налоги

Постановлением Правительства РФ от 20.10.2022 № 1874 мобилизованным предоставлена отсрочка по налогам, сборам и взносам, а также продлены сроки подачи

отчетности и приостановлены проверки. Изменение сроков касается и организаций, в которых мобилизованный – руководитель и одновременно единственный участник. Почти все правила распространялись на правоотношения с 21 сентября.

Отсрочка по уплате действует в период службы и некоторое время после ее завершения.

До 28-го числа включительно третьего месяца после увольнения со службы или окончания мобилизации: НДФЛ, который платят налоговые агенты, налог на прибыль, удержанный у источника выплаты дохода, госпошлина, сбор за пользование объектами животного мира, подача бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и расчетов.

До 25-го числа включительно третьего месяца после увольнения со службы или окончания мобилизации декларации по НДС.

В период службы до 28-го числа включительно третьего месяца после увольнения со службы или окончания мобилизации не станут назначать выездных проверок и приостанавливают уже назначенные. Это касается также проверок в связи со сделками между взаимозависимыми лицами и проверок по взносам на травматизм.

Утвердили коэффициенты-дефляторы на 2023 год

Приказом Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573 установлены коэффициенты-дефляторы на следующий год:

- 1,257 – для УСН;
- 2,270 – для НДФЛ;
- 1,215 – для налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 1,729 – для торгового сбора.

Сохранить право на УСН можно будет, если доходы в 2023 году не превысят 251,4 млн руб.

Первичную документацию можно заверить иностранной электронной подписью

Письмом ФНС России от 21.10.2022 № ЕА-3-26/11606@ иностранные документы для налогового учета разрешено подписывать электронной подписью, сертификат проверки ключа которой выдали по иностранным нормам. При этом необходимо соблюсти требования

Закона об электронной подписи. В случае, если у иностранного государства нет договора с Россией, то подпись признают только простой.

Доступ к бухгалтерской отчетности из ГИР БО

В сентябре правительство установило правила ограничения и возобновления доступа к бухгалтерской отчетности из ГИР БО. Они начнут действовать со следующего года. Приказом ФНС России от 14.10.2022 № ЕД-7-1/939@ утверждена форма, формат и порядок представления заявления об ограничении доступа к бухгалтерской отчетности из информационного ресурса. С 1 января, чтобы ограничить или возобновить доступ к данным из информационного ресурса бухгалтерской отчетности, необходимо подать заявление по форме ФНС с указанием:

- наименования организации;
 - причины ограничения;
 - периодов, за которые должны ограничить или возобновить доступ;
 - периода, с которого это нужно сделать.
- Утвердили также заявления.

Утвержден Общероссийский классификатор природоохранной деятельности

Приказом Росстандарта от 03.11.2022 № 1231-ст «Об утверждении Общероссийского классификатора направлений природоохранной деятельности и деятельности по управлению природными ресурсами ОК 037-2022» утвержден Общероссийский классификатор направлений природоохранной деятельности и деятельности по управлению природными ресурсами ОК 037-2022. Дата введения в действие классификатора – 1 января 2023 года.





И.Н. Ложников, председатель Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету, заслуженный экономист России, доцент, государственный советник Российской Федерации I класса

К вопросам ведения раздельного учета затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях ОПК

В настоящее время особую значимость приобретают вопросы организации учета работ по выполнению государственного оборонного заказа. При этом за последние годы в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и в правила формирования фактического состава затрат на производство и реализацию продукции по гособоронзаказу были внесены существенные изменения. В связи с этим предлагается серия статей, посвященных актуализированным материалам по данным вопросам.



И.Н. Ложников

1.1. Общие положения – понятие раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности

Согласно требованиям пункта 18, статьи 8, Федерального закона от 29.12.2012. № 275ФЗ «О государственном оборонном заказе», головной исполнитель, а равно и соисполнители государственного оборонного заказа обязаны вести раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту. В связи с этим напомним, что в соответствии с «Правилами ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998. № 47, далее – Правила), финансовый результат от исполнения государственных контрактов определяется как разница между договорной ценой, предусмотренной в контракте, и фактическими затратами по его исполнению. Таким образом, финансовый результат по государственному оборонному заказу мы можем идентифицировать как «Прибыль (убыток) от продаж», приводимый в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском же учете финансовый результат соответствует показателю Нераспределённой прибыли (непокрытого убытка), который в

отчете «О финансовых результатах» приводится по статье «Чистая прибыль (убыток)». Обратившись же к алгоритму расчета данного показателя, мы можем констатировать, что он существенно отличается от финансового результата по государственному оборонному заказу, в том числе больше последнего на суммы доходов от участия в других организациях; процентов к получению (например, проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам; процентов и дисконта, причитающиеся к получению по ценным бумагам сторонних организаций (облигациям, векселям) и т.п.); величины прочих доходов и сумм отложенных налоговых активов – и меньше на суммы причитающихся процентов к уплате (проценты, причитающиеся к уплате по привлеченным организацией займам; проценты и дисконт, причитающиеся к уплате по ценным бумагам организации, например: по облигациям, векселям); величины прочих расходов; сумм текущего налога на прибыль; изменения отложенных налоговых обязательств и прочих вычетов (при их наличии).

Следовательно, при оценке финансового результата деятельности организаций по исполнению государственного оборонного заказа нам следует абстрагироваться от влияния всех прочих видов доходов и расходов, а рассматривать только финансовый результат от реализации

продукции (работ, услуг, товаров), т.е. «Прибыль (убыток) от продаж».

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что для осуществления раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности необходимо организовать раздельный учет доходов и расходов по каждому контракту. Поэтому рассмотрим соответствующие правила (порядок) организации бухгалтерского учета каждой из данных категорий.

Согласно нормам, установленным законодательными органами под затратами, связанными с исполнением государственных контрактов (контрактов), понимается их полная себестоимость, которая включает в себя прямые затраты, накладные расходы и коммерческие расходы.

При этом раздельный учёт доходов и расходов по государственному оборонному заказу означает, в части учета расходов, аккумулярование производимых затрат по каждому (отдельному) государственному контракту, контракту в разрезе калькуляционных статей затрат и экономических элементов. Для практической реализации данной задачи каждому государственному контракту присваивается идентификатор государственного контракта, который содержит в том числе и порядковый номер государственного контракта. Указанный идентификатор государственного контракта действует на протяжении всего периода исполнения контракта и должен быть указан во всех контрактах (договорах) в рамках сопровождаемых сделок.

Раздельный учет расходов по государственному оборонному заказу (с определённой долей условности его можно назвать «производственным» учётом) организуется по счетам аналитического учета, где к счёту 20 «Основное производство» на основе присвоенных контрактам кодовых номеров для каждого государственного контракта открываются аналитические счета «первого» уровня. На «втором» уровне аналитических счетов фактические затраты по данным контрактам (по каждому контракту) детализируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям затрат.

Сумма произведенных расходов по государственному контракту, исчисленная на «первом» уровне счетов аналитического учета, является обобщением данных об общей величине затрат,



позволяющая определить финансовый результат в целом по договору, а также уровень его производственной рентабельности.

Информация, сформированная на основе «второго» уровня аналитических счетов, обеспечивает получение данных: по видам расходов (затратам); местам их возникновения; этапам работ (при их наличии); другим необходимым характеристикам. Принятые в организации счета аналитического учёта вносятся в рабочий план счетов, который включается в качестве составного элемента в учётную политику организации.

Конкретный выбор системы кодирования счетов аналитического учета определяется организацией самостоятельно, исходя из её отраслевой принадлежности, номенклатуры выпускаемой продукции (работ, услуг), структуры организации и других существенных факторов.

В целом решение задачи по ведению раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности государственных контрактов реализуется с помощью принятой на предприятиях ОПК учетной политики.

1.2. Формирование учетной политики в организациях ОПК

Напомним, что учетная политика организации – это совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учета, включающих:

- первичное наблюдение – реализуется с помощью форм и реквизитов

Согласно действующему законодательству под затратами, связанными с исполнением государственных контрактов (контрактов), понимается их полная себестоимость, которая включает в себя прямые затраты, накладные расходы и коммерческие расходы



В состав прямых затрат для целей учета работ по гособоронзаказу входят:

- затраты на материалы;
- затраты на оплату труда основных производственных работников;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты на специальную технологическую оснастку;
- специальные затраты;
- затраты на командировки и прочие прямые затраты

первичных учетных документов, правил документооборота, периодичности, объемов и порядка проведения инвентаризаций и т.д.;

- стоимостное измерение – конкретные способы оценки активов и обязательств организации, способы и методы калькуляции себестоимости продукции, работ, услуг и т.д.;
- текущую группировку фактов финансово-хозяйственной деятельности – осуществляется в рабочем плане счетов бухгалтерского учета;
- итоговое обобщение фактов финансово-хозяйственной деятельности – реализуется при разработке и утверждении форм бухгалтерской отчетности, в регистрах бухгалтерского учета, способах представления в них информации об активах и обязательствах и т.д.

II. Учет расходов

2.1. Состав затрат на производство в организациях ВПК

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2017 года № 1465 «О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу...», Минпромторгом России приказом от 08.02.2019 г. № 334, утвержден Порядок определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа.

Согласно указанному Порядку полная себестоимость продукции складывается из её производственной себестоимости и внепроизводственных затрат.

В свою очередь производственная себестоимость включает в себя прямые затраты – затраты на материалы; затраты на оплату труда основных производственных работников; отчисления на социальные нужды. При этом прямые затраты – это те виды затрат, которые можно непосредственно отнести (списать) на себестоимость конкретного вида продукции (работ, услуг), в нашей ситуации на удорожание стоимости отдельного контракта.

Кроме вышеперечисленных прямых статей затрат, в состав производственной себестоимости продукции (работ, услуг) – прямых затрат, включаются также расходы по статьям: «Затраты на подготовку и освоение производства»; «Затраты на специальную технологическую оснастку»; «Специальные затраты»; «Затраты на командировки»; «Прочие прямые затраты». При этом механизм распределения расходов, учитываемых в составе указанных калькуляционных статей затрат, носит более «сложный» характер своего включения в стоимость выпускаемой продукции, когда одни расходы могут быть отнесены непосредственно в себестоимость конкретного контракта (продукции), а другие должны включаться в него в результате распределения накопленных затрат между несколькими контрактами (видами продукции).

Также в состав производственной себестоимости входят накладные затраты (косвенные расходы), которые подразделяются на «Общепроизводственные затраты» и «Общехозяйственные затраты».

(Продолжение в следующем номере)





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

Наиболее значимые изменения 2022 года (4 часть)

Продолжаем рассматривать наиболее значимые изменения в законодательстве РФ, которые следует учитывать бухгалтеру в работе.

Налог на прибыль

Курсовые разницы

По доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022–2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой получения внереализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница (подп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). Действие указанной нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года (п. 4 ст. 5 Федерального закона РФ от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

По расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой признания внереализационных расходов признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница (подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Указанное положение вступает в силу с 1 января 2023 года (п. 2 ст. 5 Федерального закона РФ 26.03.2022 № 67-ФЗ). До 31 декабря 2022 порядок признания в расходах отрицательных курсовых разниц продолжает регулироваться подпунктом 6 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса РФ.

В письме от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@ Федеральная налоговая служба обратила внимание на то, что вышеуказанные поправки в статьи 271 и 272 Налогового кодекса РФ касаются только даты признания

доходов и расходов в виде курсовых разниц. Нормы Налогового кодекса РФ о порядке их определения остались без изменения.

Так, требования (обязательства) следует пересчитывать в рубли по курсу Банка России на дату их прекращения (исполнения) и/или на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (абз. 2 п. 8 ст. 271, абз. 2 п. 10 ст. 272 НК РФ).

Учитывая изложенное, налогоплательщик обязан на конец каждого месяца определять курсовые разницы путем сравнения рублевого эквивалента каждого непрекращенного (неисполненного) требования (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, на последнее число текущего месяца с рублевым эквивалентом этого требования (обязательства) по состоянию на последнее число предыдущего месяца или по состоянию на дату возникновения соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло позднее.

Возникшие при этом положительные курсовые разницы признаются в составе внереализационных доходов в течение 2022–2024 годов только на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства). А отрицательные курсовые разницы, появившиеся в 2022 году, признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло раньше.

Уменьшение в 2022 году суммы признанных для целей налога на прибыль расходов в виде отрицательных курсовых разниц на исчисленные положительные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах не наступил (как совокупно между всеми требованиями и обязательствами, так и совокупно между месяцами внутри отчетного (налогового) периода по налогу

Действует новый порядок признания курсовых разниц



на прибыль организаций), действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

АУСН

Порядок работы на АУСН

Федеральная налоговая служба сформировала «Методические рекомендации по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим АУСН, на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения». В частности, ведомство указало, как действовать налогоплательщикам и кредитным организациям при разделении операций на учитываемые и не учитываемые при определении налоговой базы в конкретных ситуациях.

В частности, каждой операции присваивается признак:

- приход (входящая операция, учитываемая при определении объекта налогообложения);
- возврат прихода (исходящая операция по возврату доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения);
- расход (исходящая операция, учитываемая при определении объекта налогообложения);
- возврат расхода (входящая операция по возврату ранее понесенных расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения);
- не налоговая база (входящие и исходящие операции, не учитываемые при определении объекта налогообложения).

Пример прихода – налогоплательщик получил доход от продажи товара.

Пример возврата прихода – налогоплательщик вернул средства покупателю в связи с возвратом товара покупателем.

Пример расхода – налогоплательщик купил товар и такая покупка экономически оправдана и документально подтверждена.

Пример возврата расхода – налогоплательщик получил возврат денежных средств при возврате ранее купленного им товара.

Пример не налоговой базы – налогоплательщик погасил основную сумму кредита в банке.

Одной операции может быть присвоено одновременно несколько признаков отнесения к налоговой базе.

Такое может произойти, когда налогоплательщик произвел выплату своему работнику, которая состояла из двух частей: заработной платы и материальной помощи. Потому одна часть выплаты будет именоваться как «расход», а вторая – как «не налоговая база».

Расходы по оплате товаров, работ или услуг контрагенту учитываются при определении налоговой базы в случае, если они экономически оправданы и имеют документальное подтверждение. В остальных случаях, например, когда налогоплательщик делает платеж за товары, работы или услуги для личных нужд или переводит деньги близким родственникам, такие расходы не учитываются при определении налоговой базы.

Новые возможности в личном кабинете налогоплательщиков

В целях подтверждения применения специального налогового режима – АУСН, а также получения информации о сумме полученных доходов, подлежащих налогообложению, плательщики АУСН могут сформировать в своем личном кабинете справки в электронном виде (письмо ФНС России от 12.10.2022 № СД-4-3/13619@). В частности:

- о применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения (КНД 1120503);
- о состоянии расчетов (доходов) по налогу, уплачиваемому в связи с применением автоматизированной упрощенной системы налогообложения (КНД 1120504).

Сформированные справки подписываются электронной подписью ФНС России.

Порядок взаимодействия с налоговыми инспекциями

Регистрация бизнеса в сервисе ФНС России

На своем официальном сайте Федеральная налоговая служба пояснила, как зарегистрировать бизнес в режиме онлайн (Информация ФНС России «Как зарегистрировать бизнес в сервисе ФНС России – пошаговая инструкция» от 27.09.2022).

Для того чтобы отправить в налоговую инспекцию документы в целях постановки компании или предпринимателя на учет, необходимо воспользоваться сервисом «Государственная онлайн-регистрация бизнеса». Сервис помогает

Плательщики АУСН могут сформировать в своем личном кабинете справки в электронном виде, например, о состоянии расчетов с бюджетом

С 1 августа 2022 года скорректировано понятие налоговой тайны

заполнить заявление, сформировать полный комплект документов, направить сведения на проверку.

Преимущество использования сервиса заключается в том, что программа сама формирует бланк заявления, проверяет корректность информации от пользователя и при необходимости предлагает исправить ошибки.

Однако чтобы зарегистрировать бизнес онлайн, без усиленной квалифицированной электронной подписи не обойтись. Ее выпускают только аккредитованные удостоверяющие центры. Перечень учреждений доступен на сайте Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ. Что касается УКЭП для руководителя компании или ИП, то ее можно получить в Удостоверяющем центре ФНС России.

Сверка расчетов

Федеральная налоговая служба напомнила, что в Налоговом кодексе РФ отсутствуют основания для отказа в проведении сверки расчетов между налоговыми инспекциями и налогоплательщиками (письмо ФНС России от 29.09.2022 № АБ-4-19/12938@).

По правилам Налогового кодекса РФ налогоплательщик вправе проводить сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также получать акт совместной сверки расчетов (подп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ). Форма акта сверки расчетов утверждена приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@.

Сотрудники налоговой инспекции обязаны провести сверку расчетов по заявлению налогоплательщика, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, плательщика сбора или налогового агента (подп. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ).

Количество запросов в 2022 году увеличится. Причина – переход на единый налоговый счет с 2023 года. Перед применением нового порядка рекомендуется провести сверку расчетов с ИФНС до конца текущего года.

Формы, форматы и порядок заполнения документов международными холдинговыми компаниями

Федеральная налоговая служба утвердила формы, форматы представления и порядок заполнения документов, направляемых международными холдинговыми компаниями (приказ ФНС России от

03.08.2022 № ЕД-7-13/715@). В частности, утверждены следующие формы:

- заявление о приобретении статуса международной холдинговой компании;
- сообщение о принятом решении о признании обязанности международной холдинговой компании исполненной (неисполненной);
- сведения о соблюдении международной компанией условий для применения пониженных налоговых ставок;
- сведения о контролирующих лицах международной компании.

Формат согласия на предоставление налоговой инспекцией сведений иному лицу

С 1 августа 2022 года не является разглашением налоговой тайны предоставление налоговой инспекцией сведений, составляющих налоговую тайну, иному лицу при наличии согласия на это налогоплательщика или плательщика страховых взносов (п. 2.3 ст. 102 НК РФ). При этом Налоговый кодекс РФ позволяет налогоплательщику или плательщику страховых взносов выбирать, все ли сведения о себе сделать общедоступными или в какой-либо определенной части.

Согласие необходимо направить в налоговую инспекцию в электронном виде. В настоящее время формат находится в разработке. Поэтому с 1 сентября 2022 года и до принятия соответствующего приказа Федеральная налоговая служба рекомендовала руководствоваться документами, которые приведены в письме от 29.08.2022 № АБ-4-19/11332.

Ограничения по сделкам и операциям с участием лиц из недружественных стран

Согласно Указу Президента РФ от 15.10.2022 № 737, сделки, влекущие за собой прямо и/или косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и/или распоряжения более чем 1 процентом акций, долей, составляющих уставный капитал российских кредитной организации, страховой организации, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой компании либо управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, либо более чем 1 процентом голосов, приходящихся на такие



акции, доли, осуществляются на основании разрешения, выданного Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

Правило действует, если хотя бы одной из сторон (бенефициаром) сделок являются:

- иностранные лица, связанные с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства);
- лица, которые находятся под контролем вышеуказанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Такой порядок не применяется к сделкам:

- с акциями, долями (вкладами), составляющими уставные капиталы кредитных организаций, включенных в перечень (утв. Президентом РФ в соответствии с подпунктом «д» пункта 2 Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520);
- с акциями, долями (вкладами), составляющими уставные капиталы российских кредитных организаций и принадлежащими лицам, которые в соответствии с пунктом 12 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 не признаются лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, и лицам, которые в соответствии с пунктом 4 Указа Президента Российской Федерации от 04.05.2022 № 254 не признаются иностранными лицами, связанными с такими иностранными государствами.

Что касается выплат резидентам денежных средств в связи с уменьшением уставных капиталов юридических лиц – резидентов, ликвидацией юридических лиц – резидентов, в рамках проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве юридических лиц – резидентов, лицам иностранных государств, совершающих недружественные действия, то такие выплаты производятся в соответствии с пунктами 2-9 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95.

Следует учитывать, что порядок, установленный Указом Президента РФ от

08.09.2022 № 618, распространяется на сделки, влекущие за собой прямо и/или косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и/или распоряжения акциями акционерных обществ (за исключением кредитных организаций и некредитных финансовых организаций) либо иных прав, позволяющих определять условия управления такими акционерными обществами и/или условия осуществления ими предпринимательской деятельности, и осуществляемые между лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, а также между лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, и иностранными лицами, не являющимися лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия.

В целях применения Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81 Центральный банк РФ уполномочили выдавать разрешения на вывоз из Российской Федерации наличной иностранной валюты и/или денежных инструментов в иностранной валюте в сумме, превышающей эквивалент 10 тыс. долларов США и рассчитанной по официальному курсу Центрального банка РФ на дату вывоза. Выдача разрешений осуществляется в случаях и в порядке, установленных Советом директоров Центрального банка РФ.

Требования к деятельности экономических субъектов

Компании, имеющие лицензии на определённые виды деятельности и чьи специалисты были призваны на военную службу в рамках частичной мобилизации, могут продолжать работу с минимальной численностью сотрудников. К таким организациям не будут применяться штрафные санкции (Постановление Правительства РФ от 15.10.2022 № 1839).

Таким образом, временно сняты требования к количеству работников, которые до сих пор были обязательными для получения разрешения на тот или иной вид деятельности.

По оценкам специалистов, уменьшение числа сотрудников не повлияет на безопасность, стабильность и качество работы организаций. В срок от трёх до шести месяцев компании должны найти новых квалифицированных работников, чтобы обеспечить соответствие существующим требованиям. При этом за сотрудником,

Временно сняты требования к количеству работников, которые до сих пор были обязательными для получения разрешения на тот или иной вид деятельности

Утвержден
перечень видов
деятельности,
относящихся
к деятельности
в области ИТ

призванным на службу, сохранится его рабочее место. Трудовое соглашение с ним приостанавливается, но не разрывается. С новым сотрудником будет заключён срочный трудовой договор.

У мобилизованных специалистов сроки действия аттестаций и других разрешений будут продляться в автоматическом режиме – без проведения оценки знаний, умений и иных процедур.

Всего такая мера коснётся 48 видов деятельности, для которых необходимы разрешения. Среди них – разрешения в сферах перевозок, гидрометеорологии, образования, туризма и других.

ИТ-деятельность

В целях единообразного понимания понятия «деятельности в области информационных технологий» Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ утвердило перечень видов деятельности, относящихся к деятельности в области ИТ (приказ Минцифры России от 08.10.2022 № 766). Так, в перечень попали:

- проектирование, обследование, разработка, адаптация, модификация, модернизация, обновление, установка, интеграция, настройка, конфигурирование, внедрение, сопровождение, тестирование, испытание, техническая поддержка, эксплуатация программ для ЭВМ, баз данных, визуальных пользовательских интерфейсов независимо от класса и вида программного обеспечения, включая специализированные программы для ЭВМ и базы данных, компьютерные игры;
- производство, проектирование, консультационные и экспертные услуги в отношении программно-аппаратных комплексов, электронной компонентной базы, электронной продукции;
- проектирование, консультационные и экспертные услуги в отношении сайтов или страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети, включая Интернет;
- проектирование, консультационные и экспертные услуги в отношении 2D и 3D-моделей и визуализаций (в том числе BIM-моделей), цифровых копий физического объекта или процесса;
- реализация программ для ЭВМ, баз данных (включая их обновления и изменения), средств защиты информации любым способом и по любому виду договора, в том числе путем отчуждения прав, предоставления прав (лицензирования),

предоставления удаленного доступа посредством информационно-телекоммуникационных сетей, включая Интернет, предоставление удаленных вычислительных мощностей, эмулирующих физическое оборудование, копирования, оптовой и розничной продажи экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, независимо от типа носителей, издание сборников программ для ЭВМ и баз данных, предоставления в лизинг, аренду (прокат);

- комплексное обслуживание ИТ-инфраструктуры, организация удаленного доступа заказчика к ИТ-инфраструктуре, включая: администрирование прав доступа, учетной записи пользователей, аппаратной платформы ИТ-инфраструктуры, баз данных, систем мониторинга, выполнение системных настроек, получение обновлений, их установка, сопровождение установки, обеспечение сетевой доступности, резервное копирование, выполнение плановых и внеплановых восстановлений, осуществление миграции (переноса) данных;
- создание или предоставление инфраструктуры для хостинга, web-хостинг, услуги потоковой передачи данных, предоставление прикладного хостинга, выделенный хостинг;
- оказание услуг (выполнение работ) по регистрации доменных имен;
- оказание услуг (выполнение работ, включая монтажные и пусконаладочные) по оценке потребностей, сбору технических требований, подготовке и реализации проектов автоматизации и/или цифровизации процессов и производств, иных процессов цифровой трансформации;
- деятельность по созданию, развитию и обеспечению функционирования порталов или систем поиска в информационно-коммуникационной сети Интернет;
- оказание услуг по повышению уровня информационной безопасности и защите информации от компьютерных атак и других угроз в сфере информационной безопасности;
- предоставление потребителю возможности в сети Интернет с использованием собственных программ для ЭВМ, сайтов, баз данных приобрести дистанционно товары путем заключения договора купли-продажи и доставки соответствующих товаров;
- осуществление деятельности оператора фискальных данных;
- оказание услуг удостоверяющего центра;
- и др.





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

Как применять пониженные ставки без рисков? Судебная практика



В.И. Хоружий

Применение пониженных ставок позволяет существенно экономить на налогах. Но чтобы таким способом снизить налоговую нагрузку, нужно соблюсти ряд условий. Именно соответствие требованиям находится под пристальным контролем проверяющих. Если в госреестре льготная деятельность, а фактически компания ведет другую и при этом пользуется пониженной ставкой – споров не избежать. В судебной практике встречаются дела, когда компании смогли отстоять свое право на пониженную ставку. Рассмотрим подробнее, как им это удалось.

Реквизиты судебного дела и вывод

Суть спора и аргументация суда

Налог на прибыль

Проверка соблюдения законодательства об ОЭЗ не может быть предметом налогового контроля

Решение АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 20.06.2022 по делу № А56-17106/2022 (+)

Компания получила статус резидента Особой экономической зоны и вела работы на основании Соглашения о ведении технико-внедренческой деятельности. В федеральный бюджет налог на прибыль не платила (п. 1.2 ст. 284 НК РФ). В бюджет региона начисляла налог по пониженной ставке (ст. 11.3 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11). По мнению инспекции, компания пользовалась льготой незаконно. Во-первых, компания получала доходы, не связанные с деятельностью на территории ОЭЗ. Следовательно, не могла применять пониженную ставку ко всем доходам. Во-вторых, компания не соблюдала территориальный критерий. Она арендовала складские помещения за пределами ОЭЗ. В-третьих, у компании отсутствовал раздельный учет. В-четвертых, у компании были обособленные подразделения. Судьи встали на сторону компании. 1. Проверка соблюдения законодательства об ОЭЗ не относится к компетенции налоговых инспекторов. А потому не может быть предметом налогового контроля. 2. Пониженная ставка к реализации работ за пределами ОЭЗ законна, если такая реализация является составляющей частью деятельности на территории ОЭЗ. 3. Раздельный учет необходим, если компания получает доходы за пределами ОЭЗ. Однако таких доходов нет. 4. Инспекция не доказала наличие стационарных рабочих мест. Возможность и фактическое ведение деятельности не равнозначны.

Чтобы победить в споре, нужны определения Верховного суда в вашу пользу

Определение ВС РФ от 20.09.2021 № 305-ЭС21-11548 (+)

Компания подала уточненную декларацию, где уменьшила налог на прибыль, уплачиваемый в бюджет региона. Основание – она вела инвестиционную деятельность (ст. 1 Закона Саратовской области от 01.08.2007 № 131-ЗСО). Но инспекторы пришли к выводу, что льгота заявлена незаконно. Она применима лишь в течение пяти налоговых периодов с момента отражения произведенных капитальных вложений в бухгалтерском учете. Раз их учли в 2010 году, то последний налоговый период для получения льготы – 2015 год. В 2017 году нет права на применение льготы. Три судебные инстанции признали требования инспекции правомерными. Капитальные вложения – это затраты на реализацию инвестиционного проекта, которые отражают в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Важны затраты на счете 08, а не первоначальная стоимость принятых к учету основных средств. Такой вывод согласуется с позицией финансового ведомства, изложенной в письмах от 27.04.2018 № 03-04/116/2253, от 13.06.2018 № 03-04/189/3065 и направленной в адрес инспекции. В письмах указано, что момент начала использования льготы – это момент первоначального отражения в бухгалтерской отчетности соответствующего объема инвестиций. Однако Верховный суд посмотрел на дело иначе. Принцип равенства при предоставлении налоговых льгот предполагает необходимость обеспечения равных прав для налогоплательщиков, которые сделали вложения в обновление основных средств (определения ВС РФ от 17.05.2021 № 308-ЭС20-23222, от 12.07.2019 № 307-ЭС19-5241, от 04.03.2019 № 308-КГ18-11168, от 16.10.2018 № 310-КГ18-8658). Для целей применения пониженной ставки должны иметь значение завершённые капитальные вложения, а не затраты налогоплательщика, формирующие незавершённое строительство. Выводы судей первой и апелляционной инстанций противоречат законодательству, а также не учитывают позицию ВС РФ по данному вопросу.

Реквизиты судебного дела и вывод	Суть спора и аргументация суда
<p>Трактовка терминов едина как для налогов, так и для сборов</p> <p>Постановление АС Дальневосточного округа от 22.06.2021 по делу № А59-3124/2020 (+)</p>	<p>Компания занималась морским рыболовством. При этом добывала водные биологические ресурсы, перерабатывала их и продавала. Поскольку НК РФ предусмотрена льгота для сельскохозяйственных производителей (в том числе градо- и поселкообразующих рыбохозяйственных организаций), то компания применила к своим доходам ставку 0 процентов. Но инспекторы с таким подходом не согласились. У компании нет статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Потому пониженная ставка под запретом. Первую инстанцию компания проиграла. Судьи признали, что компания не соответствует установленным критериям (подп. 1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ). Апелляция встала на сторону компании. К сельскохозяйственной продукции относятся также уловы водных биологических ресурсов. В том числе произведенная из них рыбная и иная продукция согласно перечню (утв. Постановлением Правительства РФ от 25.07.2006 № 458). Компания состоит в списке градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций (утв. Постановлением Правительства РФ от 03.09.2004 № 452). Такой список важен не только для целей уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Согласно принципу правовой определенности термин «градо- и поселкообразующая организация» в рамках налоговых правоотношений не может и не должен быть определен для целей применения каждого налога или сбора. Пониженная ставка заявлена на законных основаниях.</p>
<p>Вспомогательные услуги могут не подпадать под льготу</p> <p>Постановление АС Северо-Кавказского округа от 01.03.2021 № А32-5482/2020 (-)</p>	<p>Компания применяла ставку 0 процентов к доходам от продажи сельскохозяйственной продукции (картофеля, кукурузы, и др.), а также к услугам. В частности, услугам машинно-тракторного парка, по возделыванию сахарной свеклы, озимой пшеницы. Однако услуги не были включены в перечень видов сельскохозяйственной продукции. Потому при проверке инспекторы произвели доначисления. Компания подала в суд. Она указала, что с 1 января 2017 года к сельхозтоваропроизводителям могут быть отнесены организации, которые оказывают вспомогательные услуги в области растениеводства и животноводства. Спорные услуги согласно классификатору видов экономической деятельности как раз и относятся к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции. Судьи поддержали инспекцию. Сам по себе статус сельхозтоваропроизводителя не означает, что вся его деятельность подлежит обложению по ставке 0 процентов. Доходы от оказания услуг по кодам деятельности 01.61, 01.63, 01.64 классификатора видов экономической деятельности облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке. То есть по ставке 20%.</p>
<p>Налоговая выгода законна, если операции реальны и соответствуют своему действительному экономическому смыслу</p> <p>Постановление АС Уральского округа от 01.07.2021 по делу № А47-17799/2019 (+)</p>	<p>Инспекторы пришли к выводу, что компания проводила в учете фиктивные операции. Это подтверждают нестыковки в объемах производства и реализации, показания свидетелей, отсутствие документов о транспортировке продукции и условий для ее хранения. По мнению проверяющих, компания завышала выручку. Тем самым она искусственно выполняла условия для применения пониженной ставки 0 процентов. Фактически продажа сельскохозяйственной продукции за проверяемый период составила менее 70%. А значит, налог на прибыль следовало рассчитывать, исходя из ставки 20 процентов. Судьи встали на сторону компании. Компания имеет статус сельхозтоваропроизводителя. Спорные сделки носят реальный характер. Расчет доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме соответствует закону. Операции отражены в учете в соответствии с их действительным экономическим смыслом и обусловлены разумными экономическими причинами. Налоговая выгода законна. Доказать обратное инспекция не смогла.</p>
НДС	
<p>Код товара, присвоенный производителем, нужно перепроверять</p> <p>Постановление АС Северо-Западного округа от 30.06.2022 по делу № А56-46112/2020 (-)</p>	<p>При проверке инспекторы доначислили компании НДС, пени и штраф. Причина – она незаконно применяла ставку 10 процентов к товару (сычужному продукту). По мнению компании, спорный товар является отходом промышленности и соответствует термину «иные продукты промышленности». Производитель сам присвоил код ОКП товару. Следовательно, пониженная ставка правомерна. Правильность установления кода согласно классификатору продукции не опровергнута инспекцией. Первая инстанция и апелляция встали на сторону проверяющих. Спорный продукт не относится к коду ОКП 92 3220 «Отходы маслосыродельной промышленности». Потому ставка 10 процентов к нему неприменима. Кассация также посчитала требования инспекции законными. Для применения ставки 10 процентов необходимо, чтобы товар был указан в пункте 2 статьи 164 НК РФ и одновременно состоял в перечне (утв. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908). В примечании к перечню установлено, что принадлежность отечественных продовольственных товаров подтверждается соответствием кодов по классификации ОК 005-93 (ОКП) кодам ОКП, предусмотренным в национальном стандарте, отраслевом стандарте и техническом условии. Производитель присвоил код товару неверно. Спорный продукт – это пищевой продукт. Он не является каким-либо видом отхода. Это подтверждают декларация соответствия ЕАЭС, выданная на основании протокола испытаний лабораторного центра, а также разъяснения Министерства сельского хозяйства.</p>



Реквизиты судебного дела и вывод	Суть спора и аргументация суда
<p>Постоянно сверяйте продукцию с льготным перечнем, ведь в него периодически вносят изменения</p> <p>Определение ВС РФ от 05.05.2022 № 303-ЭС22-7186 (-)</p>	<p>Компания продавала мороженую рыбную продукцию и применяла ставку 10 процентов (подп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ). При проверке инспекторы пришли к выводу, что у компании не было права на пониженную ставку и доначислили налог. Спор перешел в здание суда. Верховный суд указал, что коды видов продукции, в отношении которых применяется налоговая ставка 10 процентов согласно ОКП и ТН ВЭД, определяются Правительством РФ (п. 2 ст. 164 НК РФ). Потому для пониженной ставки в размере 10 процентов важно два фактора: соответствие товаров тем, что указаны в пункте 2 статьи 164 НК РФ и конкретным кодам по ОКП и ТН ВЭД. Компания продает «молоки рыбы мороженые». Такая продукция включена в ОКПД 2 под кодом 10.20.16.12. Однако в спорном периоде указанный код отсутствовал в перечне товаров, реализация которых подпадала под 10 процентов (Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908). Требования проверяющих законны.</p>
<p>Будьте готовы обосновать пониженную ставку</p> <p>Определение ВС РФ от 22.12.2021 № 303-ЭС21-14462 (-)</p>	<p>Компания продавала рыбную продукцию (печень минтая-сырец) и применяла ставку 10 процентов (п. 2 ст. 164 НК РФ). Инспекторы посчитали, что права на пониженную ставку у компании нет. В суде было установлено, что спорная продукция состоит в справочниках в ОКПД2 под кодом 10.20.16.110 «печень рыбы свежая или охлажденная», в ТН ВЭД ЕАЭС под кодом 0303 99 0007 «печень, икра и молоки прочих видов рыб, в том числе минтая». Для целей применения пониженной ставки НДС не все виды продукции включены в перечень, содержащийся в Постановлении Правительства РФ от 31.12.2004 № 908. В частности, коды продукции, указанные компанией, как реализация продукции собственного производства, в нем отсутствуют. Таким образом, компания не предоставила достоверные и достаточные доказательства соответствия реализованного товара кодам классификатора продукции (утв. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908). Требования проверяющих законны.</p>
Налог на имущество	
<p>Условия для применения льготы не предусматривают расширенного толкования</p> <p>Постановление Четырнадцатого ААС от 27.06.2022 по делу № А05-11243/2021 (-)</p>	<p>Компания подала в инспекцию уточненную декларацию, где пересчитала налог по пониженной ставке 0,3 процента (ст. 2 Закона Архангельской области от 14.11.2003 № 204-25-03). Однако инспекция решила, что у компании не было права на пониженную ставку. Ведь компания не выполнила условия, определенные региональным законодательством. Так, ставка 0,3 процента полагается организациям на спецрежимах с деятельностью в зданиях, построенных для оказания комплексных бытовых услуг. При этом нужно, чтобы в среднем за налоговый (отчетный) период для оказания комплексных бытовых услуг было задействовано не менее 40 процентов основной площади. К тому же и перечень бытовых услуг законодатель ограничил. Поэтому в рассматриваемом случае следовало платить налог по ставке не 0,3 процента, а 1,5 процента. В ответ компания указала, что спорный объект использовалась в двух назначениях: как баню и прачечную. А потому здание относится к предприятиям бытового обслуживания. Судьи установили, что компания предоставляла в аренду рабочие места предпринимателям для оказания парикмахерских услуг. То есть сама такую деятельность не вела. Пониженная ставка незаконна. Судьи пояснили, что правовое регулирование не может носить произвольного характера. Пониженная ставка распространяется лишь на отдельные категории налогоплательщиков с учетом специфики их деятельности – в сфере оказания комплексных бытовых услуг населению. То есть для пониженной ставки нужно выполнить определенные условия. Первая инстанция и апелляция на стороне проверяющих.</p>
УСН	
<p>Необходимо соответствие фактической деятельности данным госреестра</p> <p>Постановление АС Северо-Западного округа от 07.04.2022 по делу № А21-1724/2021 (-)</p>	<p>Предприниматель платил налог на УСН («доходы») по пониженной ставке – 3 процента. Согласно ЕГРИП его деятельность – обработка и утилизация неопасных отходов – подпадала под льготу. Когда ИП сдал декларацию, инспекторы не согласились с правомочностью заявленной ставки и привлекли нарушителя к ответственности. Основание – фактически предприниматель вел иную деятельность, которая относилась к группировке 22.2 «Производство изделий из пластмасс» раздела С «Обрабатывающие производства». Все три инстанции встали на сторону проверяющих. В ходе рассмотрения дела было установлено, что контрагенты поставляли в адрес предпринимателя лом пластмассовых изделий, вторичное сырье и др. По банковским выпискам и документам следовало, что ИП отгружал своим покупателям комплектующие для монтажа окон из пластика для производства ПЭТ бутылок в виде ручек из пластика. Таким образом, основным видом деятельности предпринимателя в проверяемый период было производство пластмассовых изделий из обработанных полимерных отходов, что не относится к той деятельности, что заявлена им в ЕГРИП. По мнению ИП, поставщики производили лишь подготовку (обработку) отходов к дальнейшей утилизации. Предприниматель, в свою очередь, использовал отходы при производстве готовой продукции. Тем самым он утилизировал отходы в том понимании, что дано в Федеральном законе от 24.06.1998 № 89-ФЗ. Однако судьи учитывали доказательства, в том числе результаты экспертизы. В частности, эксперт указал, что сырье, используемое предпринимателем, не является отходами. Следовательно, для производства готовой продукции (изделий из пластмасс) предприниматель перерабатывал вторичное сырье. А это опровергает утверждение ИП о ведении им деятельности по утилизации отходов.</p>

Реквизиты судебного дела и вывод	Суть спора и аргументация суда
Земельный налог	
<p>Целевое назначение земельного участка и его фактическое использование самой компанией должны совпадать</p> <p>Определение ВС РФ от 21.02.2022 № 301-ЭС21-29320 (-)</p>	<p>Между компанией и инспекцией возник спор относительно правомерности применения ставки 0,3 процента к 44 земельным участкам. По мнению проверяющих, компания нарушила НК РФ, так как не использовала земельные участки для сельскохозяйственного производства. То есть в соответствии с их целевым назначением.</p> <p>Компания обратилась в суд. Она пояснила, что предоставляла земельные участки контрагенту под пастбище. Но судьи посчитали аргумент несостоятельным и недоказывающим использование земли по своему целевому назначению. Судьи установили, что в проверяемый период штатная численность состояла из 1 человека. Транспортные средства для обработки земельных участков, а также поголовье скота в компании отсутствовали. Компания применяла пониженную ставку незаконно. Права инспекция.</p>
<p>Редакция нормы НК не имеет обратной силы, если ухудшает положения налогоплательщика</p> <p>Определение ВС РФ от 11.04.2022 № 306-ЭС21-25432 (+)</p>	<p>Инспекторы проверили декларацию компании. По результатам произвели доначисления. Причина – компания незаконно применяла пониженную ставку – 0,3 процента и повышающий коэффициент – 2 к земельным участкам. Ставка 0,3 процента установлена для земельных участков, приобретенных для жилищного строительства. А разрешенный вид использования спорных земельных участков установлен «для индивидуальной жилой застройки». Потому земельный налог следовало рассчитывать по ставке 1,5 процента.</p> <p>Компания обратилась в суд. Первую инстанцию она выиграла. Судьи указали, что спорные участки использовали по целевому назначению. Компания строила индивидуальные жилые дома для продажи физическим лицам. Следовательно, ее действия законны. В проверяемый период еще не действовали ограничения для коммерческих организаций.</p> <p>Судьи апелляции также выразили согласие с позицией компании. Они пояснили, что в Классификаторе (утв. приказом Минэкономразвития России от 01.09.2014 № 540) нет ограничения в отношении юридических лиц.</p> <p>Судьи округа встали на сторону инспекции. НК РФ установил пониженные ставки для некоммерческих организаций и физических лиц, которые непосредственно используют земли для личных потребностей. А компания извлекала прибыль. Коллегия ВС РФ поддержала компанию. Ограничение стало действовать с 1 января 2020 года. Поскольку оно ухудшает положение налогоплательщика, то не имеет обратной силы (п. 2 ст. 5 НК РФ). Судьи и ранее вставали на сторону налогоплательщика по аналогичным спорам (определение ВС РФ от 04.02.2020 № 308-ЭС19-18258). Также в рассматриваемом деле необходимо было учитывать, что компания делала запрос в Минфин России. Ведомство подтвердило правомерность действий компании.</p>

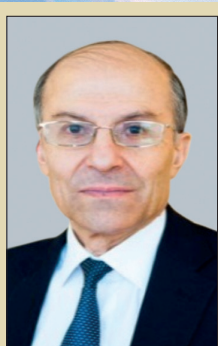
Редакция журнала
«Вестник бухгалтера Московского региона»

**ПРИГЛАШАЕТ
К СОТРУДНИЧЕСТВУ
АВТОРОВ**

e-mail: vestnik_mr@ipbr.org

А.М. Рабинович, руководитель управления бухгалтерского и налогового консалтинга
Аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza, кандидат исторических наук

О бухгалтерском учете малоценных основных средств с 2022 года (читать Минфин не как хочется, а как написано)



А.М. Рабинович

Согласно п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, затраты на приобретение, создание основных средств стоимостью ниже установленного организацией лимита (далее – МОС) «признаются расходами периода, в котором они понесены». То есть стоимость МОС сразу списывается на расходы.

Таким образом, если до 2022 года, находясь на складе или войдя в состав незавершенного производства, МОС в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, отражались в балансе в группе статей «Запасы», то с 2022 года, даже находясь на складе, они отражаются в отчете о финансовых результатах в группе статей «Себестоимость продаж».

В новых стандартах проводится строгое и четкое различие между затратами и расходами (см., например, тот же п.5 ФСБУ 6/2020, а также пп.10, 43 ФСБУ 5/2019, пп. 9, 21, 22 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, подп. «г» пп. 13, 33, 34 и др. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н). Поэтому если в п.5 ФСБУ 6/2020 сказано «признаются расходами», то на языке бухгалтерских записей это означает Дебет на 20-х или 44-го, а 90-х счетов. В данном случае – счета 90 «Продажи», поскольку списание на расходы МОС осуществляется организацией в ходе ведения обычных видов деятельности, в рамках обычного операционного цикла, а не в связи с какой-то не относящейся к обычной прочей деятельностью, к содержанию этого цикла не относящейся.

Психологически вполне понятно, что по максимуму организация хотела бы, с одной стороны, ради сближения с

налоговым учетом поднять стоимостной лимит основных средств до 100 тыс. руб., но, с другой стороны, не признавать расходом основные средства стоимостью ниже лимита, не введенные в эксплуатацию (находящиеся на складе) или списанные одновременно на стоимость незавершенного производства, чтобы не ухудшать показатели отчета о финансовых результатах. Отсюда ряд писем Минфина России (от 04.04.2022 № 07-01-09/28046, от 28.01.2022 № 07-01-09/5961, от 15.12.2021 № 07-01-09/102450) об учете малоценных основных средств, в которых есть отсылка к ФСБУ 5/2019 «Запасы», трактуется (в том числе, к сожалению, и некоторыми аудиторами) как «разрешение» по-прежнему учитывать малоценные основные средства в составе запасов.

Процитируем последнее из этих писем (забыв на минуту ради пользы дела о том, что Минфин России ничего не может «разрешить» в части бухгалтерского учета, поскольку не только не имеет полномочий по разъяснению норм бухгалтерского учета (ст.23 Закона 402-ФЗ), но и – более того – ему запрещено это делать через запрет разъяснять порядок применения собственных приказов (п.11.8 Регламента Минфина России, утвержденного приказом Минфина от 14.09.2018 № 194н), о чем Минфин напоминает и в указанных письмах):

- «Вместе с тем обращаем внимание, что согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 этого стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание

таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

С целью обеспечения такого контроля, по нашему мнению, целесообразно вести бухгалтерский учет таких активов применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н».

Таким образом, в письме Минфина России:

- 1) цитируется положение ФСБУ о том, что МОС признаются расходом. Полагать, что в следующем абзаце Минфин пишет что-то противоречащее только что процитированному им положению – значит не уважать Минфин, подозревать его в крайней непоследовательности;
- 2) отсылка к ФСБУ 5/2019 дается исключительно в связи с вопросом о порядке обеспечения контроля за списанными на расходы МОС, что совершенно однозначно видно из фразы, с которой начинается данный абзац: «С целью обеспечения такого контроля...»;
- 3) обращение с этой целью к ФСБУ 5/2019 вызвано тем, что в п.5 ФСБУ 6/2020 (как, кстати, и в п.5 ПБУ 6/01) не указано, как организовать контроль за списанными МОС, нет слов про забалансовый учет (который с учетом этого является с 2006 г. самостоятельным разработанным организациями способом контроля МОС).



А в п.8 ФСБУ 5/2019 про забалансовый учет как способ контроля активов говорится: «Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, указанных в подпункте «б» пункта 4 настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в подпункте «б» пункта 3 настоящего Стандарта.

Этот, условно говоря, «недостаток» ФСБУ 6/2020 устранен в ФСБУ 14/2022, в п.7 которого воспроизводится формулировка про забалансовый контроль из ФСБУ 5/2019 «Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения активов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.



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



Обзор писем Минфина России

Налог на прибыль при прощении долга вследствие заключения мирового соглашения в рамках процедур банкротства

Внереализационными доходами признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 – 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ (п. 18 ст. 250 НК РФ).

При этом положения вышеуказанного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций.

Согласно статье 415 Гражданского кодекса РФ обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Таким образом, при списании кредиторской задолженности на основании соглашения о прощении долга (мирового соглашения) налогоплательщик-должник должен отразить в составе внереализационных доходов суммы прощенной (списываемой) кредиторской задолженности. При прощении долга вследствие заключения мирового соглашения в рамках процедур банкротства суммы списываемой кредиторской задолженности также подлежат отражению в составе внереализационных доходов налогоплательщика.

Письмо Минфина России от 19.07.2022 № 03-03-06/1/69565

Страховые взносы при выплате дивидендов участнику на основании решения общего собрания участников ООО

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ), производимые, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Учитывая, что выплата дивидендов, распределяемых между участниками общества в порядке, предусмотренном статьей 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, производится не в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а на основании решения общего собрания участников общества, то выплаченные участнику общества дивиденды не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Письмо Минфина России от 26.07.2022 № 03-15-05/71804

Учет в целях налога на прибыль затрат на покупку и установку оборудования, необходимого для маркировки продукции

Налогоплательщик вправе учитывать все расходы, в том числе и осуществленные на приобретение и установку оборудования, необходимого для маркировки продукции, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при соответствии их критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

Если речь идет о расходах, связанных с приобретением оборудования, относящегося к основным средствам, то положениями Налогового кодекса РФ (в частности, статьей 286.1 НК РФ) уже предусмотрена возможность учитывать подобные расходы при наличии соответствующего решения субъекта РФ.

Письмо Минфина России от 28.07.2022 № 03-03-06/3/73066

МРОТ в целях применения субъектами МСП пониженных тарифов страховых взносов в 2022 году

Пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15% установлены для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами МСП, и применяются в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной МРОТ, установленного федеральным законом на начало расчетного периода (подп. 1 п. 1, 2.1 ст. 427 НК РФ).

С 1 января 2022 года МРОТ составляет 13 890 рублей в месяц (ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ).

Таким образом, в 2022 году плательщик страховых взносов, признаваемый субъектом МСП, применяет пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15% в отношении части ежемесячных выплат физическому лицу, превышающей величину МРОТ, который составляет 13 890 рублей. К части выплат, не

С 1 января
2022 года МРОТ
составляет
13 890 руб.

Налоговые инспекции вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля

превышающей в месяц указанный МРОТ, субъектом МСП применяются общеустановленные тарифы (ст. 425 НК РФ).

Письмо Минфина России от 01.08.2022 № 03-15-05/74202

Определение ключевой ставки Банка России (ставок STR, SHIBOR, SONIA, SARON, TONAR, SOFR) при учете процентов по долговым обязательствам в целях налога на прибыль

При наличии в договоре займа условия о фиксированности и неизменности ставки по долговому обязательству применяется ключевая ставка Центрального банка РФ (ставка STR, ставка SHIBOR, ставка SONIA, ставка SARON, ставка TONAR, ставка SOFR), действовавшая на дату привлечения денежных средств.

В отношении иных долговых обязательств применяются соответствующие вышеуказанные ставки, действующие на дату признания доходов (расходов) в виде процентов в соответствии с главой 25 НК РФ.

Письмо Минфина России от 04.08.2022 № 03-03-06/1/75444

Учет в целях налога на прибыль денежных средств, полученных от реализации подарочных сертификатов организацией, применяющей метод начисления

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления (подп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Учитывая, что денежные средства, полученные при реализации подарочных сертификатов, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться в будущем, при применении метода начисления указанные суммы учитываются в доходах от реализации для целей налогообложения прибыли на дату непосредственной реализации товаров. При списании кредиторской задолженности ранее полученные при реализации подарочных сертификатов авансы подлежат отражению в составе доходов для целей налогообложения прибыли.

Письмо Минфина России от 04.08.2022 № 03-03-06/1/75679

Учет международными компаниями, зарегистрированными в период с 2020 по 2024 гг., стоимости долей участия в уставном капитале организаций в целях налога на прибыль

В отношении международных компаний, зарегистрированных в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2024 года включительно, положения подпункта 3 пункта 1 статьи 275.3 Налогового кодекса РФ применяются с учетом особенностей, установленных пунктом 6 статьи 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 66-ФЗ.

Так, стоимость долей участия в уставном капитале российских и иностранных организаций принимается по рыночной стоимости этих долей, подтвержденной независимым оценщиком, на дату регистрации международной компании.

Письмо Минфина России от 05.08.2022 № 03-12-11/2/75964

Вызов на допрос налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, свидетелей и привлечение к ответственности в случае неявки свидетеля

Налоговые инспекции вправе вызывать на основании письменного уведомления налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой, удержанием и перечислением ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Также налоговые инспекции вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля (подп. 12 п. 1 ст. 31 НК РФ).

В силу статей 82 и 90 Налогового кодекса РФ вызов свидетеля на допрос является самостоятельной формой налогового контроля. При этом в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, является налоговым правонарушением (ст. 128 НК РФ).

Письмо Минфина России от 08.08.2022 № 03-02-07/76644

Действия, связанные с уплатой НДС, в случае уменьшения стоимости товара, ранее ввезенного с территории ЕАЭС

Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров (но не позднее срока, установленно-го законодательством государства-члена, на территорию которого импортируются товары) на основе стоимости приобретенных товаров (п. 14 раздела III «Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров» Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014). При этом стоимостью приобретенных товаров является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары согласно условиям договора (контракта).

При увеличении стоимости импортированных товаров в случае увеличения их цены по истечении месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, налоговая база для целей уплаты налога на добавленную стоимость увеличивается на разницу между измененной и предыдущей стоимостью импортированных товаров (п. 24 вышеуказанного Протокола).

Обязанности уменьшать налоговую базу по НДС при уменьшении стоимости импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, нормами Протокола не предусмотрено.

В связи с этим оформлять заявление о ввозе товаров взамен ранее представленного, составлять уточненную налоговую декларацию по косвенным налогам, а также восстанавливать суммы НДС, ранее принятые к вычету по импортированным товарам, не требуется.

Письмо Минфина России от 09.08.2022 № 03-07-13/1/77148

Учет в целях налога на прибыль доходов в виде имущества и прав, полученных акционерным обществом в качестве вклада в его имущество

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ (подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ).

При этом вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации (п. 1 ст. 66.1 ГК РФ). Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом.

Доходы в виде указанных в Гражданском кодексе РФ имущества и прав, полученных от акционера обществом в качестве вклада в имущество такого общества, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль получающей организацией, в случае если вклад осуществлен в соответствии со статьей 66.1 Гражданского кодекса РФ и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ, при отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ и при выполнении условий пункта 2 статьи 54.1 НК РФ.

Письмо Минфина России от 09.08.2022 № 03-03-06/1/77454

Вызов свидетеля на допрос является самостоятельной формой налогового контроля

Передача имущества подрядчику для работ, предусмотренных договором подряда, не является безвозмездной передачей имущества для целей налога на прибыль

НДС в отношении денежных средств, полученных арендодателем от арендатора в качестве компенсации недополученной выручки от реализации услуг по аренде

При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров, работ, услуг, имущественных прав, полученных им в денежной и/или натуральной форме, включая оплату ценными бумагами (п. 2 ст. 153 НК РФ).

При этом налоговая база НДС увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров, работ, услуг (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению НДС, в налоговую базу по данному налогу не включаются.

В связи с этим в случае, когда из условий заключенных договоров аренды следует, что полученные арендодателем от арендатора денежные средства представляют собой компенсацию недополученной арендодателем выручки от реализации услуг по аренде, то есть связаны с оплатой реализованных услуг, то на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса РФ суммы таких денежных средств включаются арендодателем в налоговую базу по НДС.

Письмо Минфина России от 12.08.2022 № 03-07-11/78840

Налог на прибыль при передаче имущества подрядчику в безвозмездное пользование для осуществления работ по договору подряда

Для целей налогообложения прибыли в силу нормы статьи 689 Гражданского кодекса РФ получение имущества в безвозмездное пользование является безвозмездным получением имущественного права. При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса РФ.

В частности, согласно пункту 8 статьи 250 Налогового кодекса РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 Налогового кодекса РФ.

Для целей налога на прибыль имущество, работы, услуги или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества, работ, услуг или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество, имущественные права передающему лицу, выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги (п. 2 ст. 248 НК РФ).

Что касается передачи имущества подрядчику в рамках договора подряда для осуществления соответствующих работ, предусмотренных договором, то для целей налога на прибыль такая операция не может рассматриваться в качестве безвозмездной передачи.

Письмо Минфина России от 15.08.2022 № 03-03-05/79557

Применение НПД в отношении доходов от сдачи в аренду объектов движимого имущества своему работодателю

Объектом налогообложения НПД признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). При этом не признаются объектом налогообложения НПД доходы от оказания и выполнения физическими лицами услуг и работ по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад (п. 8 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). Таким образом,



доходы, полученные от сдачи в аренду объектов движимого имущества своему работодателю, не признаются объектом налогообложения НПД.

Письмо Минфина России от 19.08.2022 № 03-11-11/81142

Обязательность исполнения требований главного бухгалтера для работника экономического субъекта и разрешении разногласий между ними

Для работников экономического субъекта обязательны требования главного бухгалтера (иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), отвечающие одновременно следующим условиям:

- предметом этих требований является соблюдение установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета);
- такие требования оформлены в письменной форме.

Требования главного бухгалтера (иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), о которых идет речь в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ, представляют собой, по существу, предписания работникам экономического субъекта исполнять порядок ведения первичной учетной документации, установленный законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета экономического субъекта, утверждаемыми, как правило, руководителем этого субъекта.

Поскольку ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, разрешение разногласий между работником экономического субъекта и главным бухгалтером (иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета) в отношении вышеуказанных требований, предъявляемых последним, осуществляется руководителем экономического субъекта.

Письмо Минфина России от 19.08.2022 № 07-01-10/81260

Учет расходов в виде премий (скидок), предоставленных исполнителем по договору возмездного оказания услуг, для целей налога на прибыль

Расходы в виде премии или скидки, выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией (подп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ).

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги (п. 1 ст. 779 ГК РФ). Следовательно, сторонами договоров возмездного оказания услуг являются исполнитель и заказчик. В этой связи подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ применяется только в отношении договоров купли-продажи и, соответственно, не может применяться в отношении договоров возмездного оказания услуг.

Письмо Минфина России от 26.08.2022 № 03-03-06/1/83340

Документы, на основании которых возможно принятие к вычету НДС при приобретении подотчетными лицами ТМЦ за наличный расчет в целях производственной необходимости и обеспечения хозяйственных нужд

Документом, на основании которого производится вычет НДС при приобретении товаров на территории Российской Федерации, является счет-фактура. Принятие

Подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ применяется только в отношении договора купли-продажи

к вычету НДС на основании иных документов Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 31.08.2022 № 03-07-11/84844

Признание задолженности безнадежной, в том числе в связи с истечением срока исковой давности, в целях налога на прибыль

Налогоплательщик, имеющий дебиторскую задолженность, вправе отнести ее к безнадежной при наступлении одного из событий, перечисленных в пункте 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ. В частности, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Порядок исчисления срока исковой давности регулируется подразделом 5 «Сроки. Исковая давность» части 1 Гражданского кодекса РФ. По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ, списанная задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Признание списываемой задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от принятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

При списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из оснований, перечисленных в пункте 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ в отдельности.

Письмо Минфина России от 31.08.2022 № 03-03-06/1/84635

Признание задолженности безнадежной в связи с истечением срока исковой давности производится вне зависимости от мер, предпринятых для принудительного взыскания такой задолженности

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

Обзор писем ФНС России

Учет штрафных санкций, выплачиваемых страховыми организациями в пользу профессиональных объединений, в целях налога на прибыль

К внереализационным расходам, не связанным с производством и реализацией, относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и/или реализацией (п. 1 ст. 265 НК РФ).

В частности, к таким расходам относятся расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и/или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ).

При этом согласно пункту 15 статьи 270 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).

Таким образом, расходы в виде штрафных санкций, выплачиваемых в пользу профессиональных объединений, участие в которых осуществляется страховыми организациями на добровольной основе и направлено на достижение общих интересов, имеющих некоммерческий характер, не могут учитываться при исчислении налога на прибыль.



Штрафы в пользу профессиональных объединений можно учесть в налоговой базе по налогу на прибыль, если участие в таких объединениях является необходимым условием для осуществления деятельности

При этом следует учитывать, что в соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся в том числе взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками – плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

Следовательно, расходы в виде штрафных санкций, выплачиваемых в пользу профессиональных объединений, участие в которых является для страховых организаций условием осуществления деятельности, отвечают требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, и налогоплательщики вправе учесть их при исчислении налога на прибыль.

Письмо ФНС России от 03.08.2022 № СД-4-3/10046@

Участие кредитных организаций в информационном взаимодействии с налоговыми инспекциями в рамках АУСН

Кредитные организации, соответствующие требованиям (критериям) и соблюдающие порядок, которые установлены в протоколах информационного обмена с налоговыми инспекциями в части АУСН, признаются уполномоченными кредитными организациями и включаются в соответствующий реестр, который опубликован на официальном сайте ФНС России.

Кредитная организация, осуществляющая информационный обмен с налоговыми инспекциями, признается уполномоченной налогоплательщиком на передачу в налоговую инспекцию следующей информации:

- сведения об операциях по счету, открытому в этой кредитной организации;
- сведения об операциях с использованием корпоративного электронного средства платежа для переводов электронных денежных средств;
- сведения о переводах электронных денежных средств;
- данные, предусмотренные частью 8 статьи 17, частью 4 статьи 18 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ, на период применения таким налогоплательщиком АУСН.

Таким образом, участие банков и других кредитных организаций в реализации положений Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ является добровольным. При этом при подключении к информационному обмену с налоговыми инспекциями на кредитные организации возлагаются определенные обязанности.

Федеральная налоговая служба не вправе рекомендовать банкам и другим кредитным организациям использование каких-либо определенных программных продуктов, разработанных для их информационного взаимодействия с налоговыми инспекциями, в том числе в рамках АУСН.

Письмо ФНС России от 04.08.2022 № АБ-3-20/8250@

Акцизы при импорте моторных масел из Республики Казахстан в РФ

Моторные масла для дизельных и/или карбюраторных (инжекторных) двигателей признаются подакцизным товаром (подп. 9 п. 1 ст. 181 НК РФ). Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, является объектом налогообложения (подп. 13 п. 1 ст. 182 НК РФ).

Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров отражен в Приложении № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе. Так, на основании пункта 13.1 раздела III Приложения № 18, если товары приобретаются на основании договора между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (но не позднее срока, установленного законодательством государства-члена, на территорию

которого импортированы подакцизные товары). Основание – абз. 2 п. 16 раздела III Приложения № 18.

Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары (п. 17 раздела III Приложения № 18).

Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров и/или срока платежа, предусмотренного договором лизинга (п. 19 раздела III Приложения № 18).

При этом налогоплательщик обязан представить в налоговую инспекцию соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства-члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором лизинга). Основание – п. 20 раздела III Приложения № 18. Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщик представляет иные документы, перечисленные в данном пункте.

Таким образом, при импорте подакцизных товаров (моторных масел) из Республики Казахстан на территорию Российской Федерации необходимо уплатить акциз и представить в налоговую инспекцию соответствующую налоговую декларацию с подтверждающими документами не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором лизинга).

Письмо ФНС России от 16.08.2022 № СД-3-3/8747@

Регистрация в налоговой инспекции граждан Республики Беларусь в качестве плательщиков НПД

Регистрация граждан государств – членов Евразийского экономического союза в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход (кратко – НПД) производится налоговой инспекцией на основании заявления о постановке на учет, направляемого одним из способов:

- через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС России;
- через уполномоченную кредитную организацию;
- через Единый портал государственных и муниципальных услуг.

Для постановки на учет в налоговой инспекции по месту пребывания иностранный гражданин предоставляет вместе с заявлением следующие документы:

- документ, удостоверяющий его личность;
- отрывную часть бланка уведомления о прибытии физического лица в место пребывания с отметкой органа миграционного учета (организации федеральной почтовой связи, МФЦ либо администрации гостиницы).

Документы, необходимые для постановки на учет иностранных граждан, представляются в налоговые инспекции на русском языке или на иностранном языке с переводом на русский язык, заверенным в установленном порядке.

Заявление о постановке на учет может быть представлено в любую налоговую инспекцию, осуществляющую взаимодействие с физическими лицами, лично заявителем или по почте заказным письмом с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, удостоверяющих личность заявителя и подтверждающих его право проживания (пребывания) на территории Российской Федерации.

Заявление о постановке на учет также может быть представлено в налоговую инспекцию уполномоченным представителем физического лица с предъявлением доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

Постановка на учет физического лица с присвоением ИНН и выдача (направление) соответствующего свидетельства осуществляется налоговой инспекцией в течение пяти дней со дня получения заявления. Сведения о присвоенном ИНН отображаются в интернет-сервисе «Сведения об ИНН физического лица» на сайте ФНС России.

Письмо ФНС России от 23.08.2022 № КВ-3-14/9039@

На регистрацию физического лица с присвоением ИНН и выдачу соответствующего свидетельства отводится пять дней со дня получения заявления



Сталь жидкая, за исключением стали жидкой, предусмотренной подпунктом 22 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ, признается подакцизным товаром

Страховые взносы и представление расчетов по ним при выплате незаконно уволенному работнику среднего заработка за период вынужденного прогула по решению суда

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Таким образом, на сумму среднего заработка за время вынужденного прогула, которую организация по решению суда выплатила незаконно уволенному работнику, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке.

В случае неуплаты организацией страховых взносов с сумм среднего заработка, начисленного работнику за время вынужденного прогула за расчетные (отчетные) периоды, в которых работник был восстановлен на работе и за которые ему был исчислен средний заработок, такие периоды не будут включаться в страховой стаж данного работника и учитываться при определении его права на страховую пенсию.

При необходимости корректировки плательщиком страховых взносов базы для исчисления страховых взносов за предшествующие расчетные (отчетные) периоды, в том числе с целью корректного формирования сведений индивидуального (персонифицированного) учета, плательщиком страховых взносов представляются уточненные расчеты по страховым взносам за соответствующие предшествующие расчетные (отчетные) периоды.

На основании изложенного, если организация в 2022 году по решению суда выплатила работнику суммы среднего заработка за период вынужденного прогула, с которых исчисляются страховые взносы, данной организации необходимо представить уточненные расчеты по страховым взносам за соответствующие отчетные (расчетные) периоды. За несвоевременную уплату сумм страховых взносов в установленные законодательством сроки начисляются пени (ст. 75 НК РФ).

Письмо ФНС России от 26.08.2022 № ЕА-3-15/9241@

Расчет доли массы лома черных металлов в общей массе сырья, использованного для производства электростали, для целей акцизов

Сталь жидкая, за исключением стали жидкой, предусмотренной подпунктом 22 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ, признается подакцизным товаром (подп. 21 п. 1 ст. 181 НК РФ).

Налогообложение стали жидкой, установленной подпунктом 21 и подпунктом 22 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ, в силу положений статей 182 и 193 Налогового кодекса РФ производится по различным ставкам.

Из вышеприведенных норм статьи 181 Налогового кодекса РФ следует, что разделение стали жидкой на разные виды подакцизных товаров осуществляется в том числе исходя из размера доли массы лома черных металлов в общей массе сырья, использованного налогоплательщиком для всей производимой им электростали за налоговый период.

Поскольку Налоговым кодексом РФ не предусмотрено определение доли в разрезе марок стали, по каждой плавке и иным объектам учета, то размер доли должен определяться за налоговый период в целом исходя из всей массы лома черных металлов в общей массе всего сырья, использованного для производства всей электростали.

Если доля массы лома черных металлов, определенная в целом у налогоплательщика, в общей массе сырья, использованного им для производства всей электростали за налоговый период, составляет менее 80 процентов, то электросталь будет признаваться подакцизным товаром в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ.

Письмо ФНС России от 29.08.2022 № СД-4-3/11312@

Методика расчета обесценения активов в целях исчисления налога на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости недвижимого имущества

При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1, 3 ст. 375 НК РФ).

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, определенном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ (подп. 1 п. 1 ст. 374 НК РФ). Таким образом, налоговая база по налогу определяется исходя из правил по ведению бухгалтерского учета основных средств в организации.

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (пункт 25).

Согласно пункту 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Письмо ФНС России от 31.08.2022 № БС-4-21/11468@

Транспортный налог при перерегистрации транспортного средства с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в другом субъекте РФ

Налоговым кодексом РФ предусмотрены постановка на учет, снятие с учета организации или физического лица в налоговой инспекции по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств на основании сведений, сообщаемых учреждениями и лицами, указанными в статье 85 Налогового кодекса РФ, в том числе регистрирующим органом (п. 5 ст. 83 НК РФ).

Поступление в налоговую инспекцию сведений из регистрирующего органа о перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение влечет изменение места нахождения такого транспортного средства, за исключением воздушных и водных транспортных средств (кроме маломерных судов).

При этом порядок исчисления суммы налога не предусматривает специальных правил в случае перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение, когда указанное влечет применение налоговых ставок, установленных пунктом 2 статьи 356.1, пунктом 1 статьи 361 Налогового кодекса РФ, по новому месту нахождения транспортного средства.

В таком случае допустимо использовать порядок исчисления налога, предусмотренный пунктами 3.1, 3.4 статьи 362 Налогового кодекса РФ. В частности, в случае перерегистрации транспортного средства на другое обособленное подразделение налог уплачивается в бюджет по месту нахождения транспортного средства, определенному по состоянию на 1-е число месяца, в котором произошли указанные изменения. Исходя из нового места нахождения в отношении рассматриваемого транспортного средства, налог уплачивается начиная со следующего месяца.

Письмо ФНС России от 31.08.2022 № БС-4-21/11473@

Представление налоговыми агентами сведений о доходах и уплаченных суммах НДФЛ, а также действиях физлиц в случае несогласия с указанными сведениями

Обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и уплате суммы НДФЛ возложена на налоговых агентов (российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты,

Основные средства проверяют на обесценение и учитывают изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов»

Работник вправе обратиться к работодателю, если не согласен со сведениями, которые работодатель представил в налоговую инспекцию в качестве налогового агента

учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации), от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы (п. 1 ст. 226 НК РФ). Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

Налоговые агенты (работодатели) представляют в налоговую инспекцию по месту своего учета в установленном порядке и в определенные сроки документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну). Основание – п. 2 ст. 230 НК РФ.

Все представленные сведения отражаются в личном кабинете физического лица (закладка «Доходы» раздела «Доходы и вычеты»). При несогласии с представленными в отношении налогоплательщика сведениями он может самостоятельно обратиться непосредственно к налоговому агенту с целью уточнения (аннулирования) таких сведений.

Письмо ФНС России от 20.09.2022 № ПА-2-24/1220@

Уведомление налоговой инспекции об участии в иностранных организациях в случае изменения публичной российской компанией организационно-правовой формы

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами РФ, в случаях и порядке, предусмотренных статьей 25.14 Налогового кодекса РФ, обязаны уведомлять налоговую инспекцию о своем участии в иностранных организациях в случае, если доля такого участия превышает 10 процентов (подп. 1 п. 3.1 ст. 23 НК РФ).

Уведомление об участии представляется в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации, которое послужило основанием для представления такого уведомления (п. 3 ст. 25.14 НК РФ). При этом положения пункта 3 статьи 25.14 Налогового кодекса РФ не распространяются на налогоплательщиков, участие которых в иностранных организациях реализовано исключительно через прямое и/или косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями.

Таким образом, в случае изменения публичной российской компанией организационно-правовой формы на налогоплательщика будут распространяться положения подпункта 1 пункта 3.1 статьи 23 и пункта 3 статьи 25.14 Налогового кодекса РФ. Следовательно, налогоплательщик обязан будет представить Уведомление об участии в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения такой обязанности. Форма Уведомления об участии и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-13/338@.

Письмо ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-3-13/10626@

Прекращение деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с частичной мобилизацией

Представление в налоговую инспекцию заявления о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с частичной мобилизацией возможно в электронном виде с использованием электронного сервиса, размещенного на сайте ФНС России (раздел «Сервисы – Государственная онлайн-регистрация бизнеса – Индивидуальные предприниматели – Прекращаем деятельность»). Сервис позволяет сформировать и направить заявление в электронном виде как с использованием, так и без использования электронной подписи.

Также на сайте ФНС России есть иной сервис – «Государственная онлайн-регистрация бизнеса». Он доработан и в настоящее время также поможет направить заявление о прекращении деятельности (в качестве ИП) без электронной подписи и дальнейшего личного взаимодействия заявителя с налоговой инспекцией.

Учитывайте, что к заявлению необходимо приложить:

- скан-образ или фотографию страниц документа, удостоверяющего личность, где просматриваются сведения о выдаче документа, его серия и номер, фотография

и фамилия, имя, отчество лица, которому принадлежит документ (паспорт гражданина РФ или военный билет);

- собственное фото (селфи) заявителя с этим документом, открытым на тех же страницах, для подтверждения личности.

По результатам рассмотрения заявления инспекция направит ответ на адрес электронной почты, который был указан в заявлении. На ответ отводится пять рабочих дней.

Письмо ФНС России от 07.10.2022 № KB-4-14/13416@

А.М. Рабинович, руководитель управления бухгалтерского и налогового консалтинга
Аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza, кандидат исторических наук

Может ли гостиница отказаться от ставки 0% по услугам проживания

Необходимость вести отдельный учет НДС по услугам, облагаемым по разным ставкам, снижает привлекательность ставки 0% для гостиниц

Согласно абз. 1 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ с 1 июля 2022 года налогообложение НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения производится по налоговой ставке в размере 0 %.

В соответствии с абз. 2 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ положения настоящего подпункта применяются по 30 июня 2027 года включительно, если иное не установлено абз. 3 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ.

Абз. 3 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ установлено, что налогоплательщики, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, указанными в абз. 1 подп. 18 п. 1 ст. 164 НК РФ, вправе применять налоговую ставку 0 % до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции). В свою очередь, в абз. 1 подп. 18 п. 1 ст. 164 НК РФ идет речь об объектах туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии.

При этом применение ставки 0% требует дополнительных усилий по ведению непростого раздельного учета НДС по операциям, облагаемым по нулевой и общей ставкам (абз. 3 п. 1 ст. 153 НК

РФ, п. 10 ст. 165 НК РФ), и по подтверждению права на применение ставки 0%, осуществлять которые гостиницы (будем далее понимать под ними и «иные средства размещения») не всегда считают рациональным и окупаемым (о необходимости такого раздельного учета см. письма Минфина России от 19.05.2022 № 03-07-11/46390, от 14.06.2022 № 03-07-11/56055, от 27.07.2022 № 03-07-15/73570). При этом и сами регуляторы согласны с необходимостью упростить условия применения гостиницами ставки 0%, поскольку указывается, что Минфин совместно с ФНС прорабатывают вопрос целесообразности внесения изменений в Кодекс в части распространения нормы подп. 19 п. 1 ст. 164 Кодекса на иные сопутствующие услуги, включенные в цену услуг по предоставлению мест для временного проживания (письмо ФНС России от 12.08.2022 № СД-4-3/10526@).

В связи с этим гостиницы ставят вопрос, а могут ли они отказаться от применения ставки 0% по услугам временного проживания, чтобы не вести обязательный для такого применения раздельный учет, который затрагивает в том числе и НДС по общехозяйственным расходам.

В общем плане ответ на этот вопрос очевиден: отказаться нельзя. Согласно позиции Конституционного суда РФ налоговая ставка, в том числе нулевая ставка по НДС, является обязательным элементом налогообложения (п. 1 ст. 17 НК РФ), и налогоплательщик не может произвольно ее применять (изменить ее размер в большую или меньшую

Отказ гостиницы от ставки 0% на основе формулировки «вправе применять» представляется рискованным

сторону) или отказаться от ее применения. (п. 3 определения от 15.05.2007 № 372-О-П, постановление Конституционного суда РФ от 10.07.2017 № 19-П). Согласно постановлениям Президиума ВАС РФ от 20.12.2005 № 9252/05, от 19.06.2006 № 16305/05 налогоплательщик не вправе по своему усмотрению изменять установленную налоговым законодательством ставку налога.

Таким образом, вопрос, казалось бы, решается совершенно однозначно. Однако если внимательно вчитаться в соответствующие положения НК РФ, то можно увидеть, что норма о применении ставки 0% сформулирована в отношении разных гостиниц с разной степенью долженствования:

- гостиницы, включенные в реестр объектов туристской индустрии, лишь «вправе» применять ставку 0 процентов к услугам по предоставлению мест для временного проживания (абз.2 подп.18 и абз. 3 подп. 19 п. 1 ст.164 НК РФ),
- применительно к гостиницам, не включенным в указанный реестр, в абз.1 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ отсутствует и формулировка «вправе», и вообще какое-либо указание на модальность применения ставки 0 процентов, соответственно к ним должна применяться общая формулировка преамбулы п. 1 ст. 164 НК РФ: «Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации».

Отметим, что необходимость различать налогообложение гостиниц, включенных и не включенных в реестр объектов туристской индустрии, подтверждается присвоением этим двум ситуациям двух разных кодов для налоговой декларации

по НДС (письмо ФНС России от 07.04.2022 № СД-4-3/4214@).

Получается, что возможность отказа гостиницы от применения ставки 0% зависит от включения или невключения ее в реестр объектов туристской индустрии (правила ведения которого утверждены постановлением Правительства РФ от 01.07.2022 № 1181). На первый взгляд, это, вроде бы, не соответствует принципу равенства и недискриминационному характеру налогообложения (п. 2 ст. 3 НК РФ), однако это не первый случай, когда порядок налогообложения зависит от нахождения налогоплательщика или объектов его деятельности в некотором официальном реестре (см., например, подп. 26 п. 2 ст. 149, подп. 17 п. 1 ст. 427 НК РФ (во втором случае – с учетом позиции ФНС России, выраженной, например, в письме от 26.02.2021 № СД-17-11/65@)).

Но даже если гостиница и включена в реестр объектов туристской индустрии, то, по моему мнению, трактовка термина «вправе» как возможности не применять ставку 0%, в настоящее время – с учетом отсутствия разъяснений контролирующим органам и судебной практики – сопряжена с налоговыми рисками.

Особенно на фоне того, что когда законодатель хотел в виде исключения предоставить налогоплательщикам возможность отказаться от применения ставки 0 процентов, то он прямо указал на это в п. 7 ст. 164 НК РФ (в отношении реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также при выполнении в отношении таких товаров некоторых видов работ или услуг, предусмотренных подпунктами 2.1-2.5, 2.7 и 2.8 пункта 1 ст. 264 НК РФ).

Показательно, что начальник отдела косвенных налогов департамента налоговой политики Минфина России А.Н. Лозовая на вопрос: «Может ли гостиница сама выбирать, какую ставку указывать – 0 или 20 процентов?» ответила: «Нет, ставка 0 процентов – не право, а обязанность», не ставя наличие этой обязанности в зависимость от включения или невключения гостиницы в реестр объектов туристской индустрии («Учет. Налоги. Право», № 40, с.13).

При этом, налоговые риски возникают не столько у гостиниц, сколько у заказчиков (покупателей) услуг временного проживания.

Так, в целом неправомерный отказ от применения ставки 0% по услугам



временного проживания в пользу ставки 20% приводит к увеличению платежей в бюджет, чему очень рады будут налоговые органы. А вероятность возникновения при этом ситуаций, в которых гостиницей будут завышены налоговые вычеты и, соответственно, возникнут риски спора с налоговыми органами, не очень высокая.

Появиться такая ситуация может в связи с тем, что принять к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым при оказании услуг проживания, гостиница может не раньше момента определения налоговой базы, т.е. не ранее конца налогового периода (квартала), в котором имела место реализация услуг проживания, и только после предоставления в налоговый орган документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов (п. 3 ст. 172, п. 9.3 ст. 167, п. 5.5 ст. 165 НК РФ). Поэтому в случае непредставления таких документов вместе с налоговой декларацией отказ гостиницы от распределения «входящего» НДС между операциями, облагаемыми по ставкам 20 и 0%, может привести к завышению налоговых вычетов вследствие преждевременного их применения. Однако такая ситуация в общем случае маловероятна ввиду простоты, то есть практически независимо от контрагентов формирования гостиницей указанных подтверждающих документов.

Хотя она и может возникнуть, например, в случае если в течении какого-либо налогового периода гостиница не будет оказывать услуги проживания (например, на период ремонта гостиницы), но при этом будет нести расходы, связанные с содержанием и обслуживанием гостиницы. Соответственно, в таком случае отказ от ведения раздельного учета приведет к тому, что «входящий» НДС по расходам, связанным с содержанием гостиницы, будет принят к вычету в отсутствие реализации услуг проживания, что будет являться нарушением требований п. 3 ст. 172 НК РФ и п. 9.3 ст. 167 НК РФ.

А вот у организаций, приобретающих услуги по предоставлению мест для временного проживания (например, для своих сотрудников) у гостиницы, решившей облагать эти услуги по ставке не 0%, а 20%, точно возникнут высокие риски отказа в вычете «входного» НДС, предъявленного гостиницей (если такие покупатели являются плательщиками



НДС). Поскольку согласно п. 2 ст. 169 НК РФ ошибочное указание в счете-фактуре величины ставки НДС лишает покупателя (заказчика) права на вычет НДС. Подтверждается это многочисленной судебной практикой по вопросу о вычете НДС, предъявленного по услугам международной перевозки и экспедиторским услугам по ее организации, облагаемым по ставке 0% (подп. 2.1 п.1 ст. 164 НК РФ), в части, относящейся к перевозке по территории РФ (определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ от 25.04.2018 № 308-КГ17-20263, Верховного суда РФ от 26.01.2016 № 304-КГ15-18260, от 11.03.2019 № 304-КГ18-23144, от 20.08.2020 № 305-ЭС20-11234, от 28.06.2021 № 309-ЭС21-4629, постановления АС Московского округа от 08.08.2019 № Ф05-12020/2019, АС Волго-Вятского округа от 11.02.2019 № А29-13094/2016, АС Поволжского округа от 10.03.2020 № Ф06-57939/2020, от 13.08.2021 № А43-51269/2019, АС Северо-Западного округа от 21.01.2021 № А05-2593/2020 и др.).

Кроме того, необходимо учитывать, что покупатель, которому налоговый орган откажет в вычете НДС по счету-фактуре гостиницы со ставкой 20%, может взыскать с гостиницы через суд необоснованное обогащение в виде неправомерно включенной в стоимость услуги суммы НДС (см., например, постановления ФАС Уральского округа от 24.10.2011 № Ф09-6597/11, ФАС Московского округа от 26.08.2013 № А40-8631/11-98-69, АС Северо-Западного округа от 19.02.2020 № А56-20661/2019 и др.).

Заказчику услуг проживания могут отказать в вычете НДС, предъявленного ему гостиницей по ставке 20%

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

Важные разъяснения Минтруда России в 2022 году

Мы просмотрели разъяснения Министерства труда России и обратили внимание на 10 ситуаций, которые вызывают вопросы у работодателей. Учитывайте мнение ведомства и ведите свою деятельность правильно.

Понятие
«дистанционная
работа»
установлено
законодательством

Можно ли заключить трудовой договор с иностранным гражданином, если рабочее место располагается за пределами России

Для признания трудовой деятельности дистанционной работой необходимо выполнить ряд условий (ст. 312.1 ТК РФ). В частности:

- место деятельности компании не должно совпадать с рабочим местом сотрудника;
- трудовые обязанности и взаимодействие с работодателем должны осуществляться через информационно-телекоммуникационные сети, в том числе Интернет и связь общего пользования.

Правила, установленные трудовым законодательством, распространяются на иностранных граждан, трудящихся исключительно на территории Российской Федерации. Поэтому в случае привлечения иностранных работников для постоянной трудовой деятельности за рубежом нормы Трудового кодекса РФ не применимы. Руководствоваться нужно законодательством того государства, где работник намеревается вести деятельность (письмо Минтруда России от 15.02.2022 № 14-4/10/В-1848).

Если рабочее место находится за пределами Российской Федерации, то заключение трудового договора о дистанционной работе с гражданином для осуществления трудовой деятельности за пределами Российской Федерации не допускается.

По мнению ведомства, оформление трудовых договоров с лицами, проживающими за рубежом, противоречит законодательству и влечет серьезные риски для российского рынка труда (письмо Минтруда России от 09.09.2022 № 14-2/ООГ-5755).

Может ли иное лицо подписать трудовой договор о дистанционной работе

Трудовые отношения возникают в результате подписания трудового договора. Такой порядок установлен Трудовым кодексом РФ (ст. 16 ТК РФ). Если работник по каким-либо причинам не может поставить свою роспись в трудовом договоре, то воспользоваться помощью иного лица в таком случае он не сможет (письмо Минтруда России от 04.03.2022 № 14-6/ООГ-1352). В указанном письме ведомство рассмотрело ситуацию, когда гражданин трудоустроился и планировал в ближайшее время переехать в тот город, где располагался работодатель. Но пока что выполнял обязанности на дистанционной основе. При этом трудовой договор так и не был подписан.

Чтобы решить сложившуюся ситуацию, гражданин планировал направить вместо себя своего родственника. Тот поставил бы свою подпись в трудовом договоре. И тем самым подтвердил бы наличие трудовых отношений.

Но работодателю такое решение показалось незаконным, поэтому он обратился за разъяснениями к Минтруду России. Как оказалось, Трудовым кодексом РФ не предусмотрена возможность подписания трудового договора иным лицом вместо работника. Каких-либо оговорок нет.

Может ли работодатель в одностороннем порядке изменить рабочее место сотрудника

Рабочее место сотрудника – это условие, которое работодатель обязан включить в трудовой договор (ст. 57 ТК РФ). На практике может сложиться ситуация, когда такое условие потребует скорректировать. Например, поменять

дистанционную работу на более типичный вариант – работу в офисе.

Изменение условий трудового договора допускается только по соглашению сторон. Исключение – случаи, прямо предусмотренные Трудовым кодексом РФ (письмо Минтруда России от 14.02.2022 № 14-2/ООГ-931).

В частности, на корректировку положений трудового договора могут повлиять нововведения в организационных или технологических условиях производственной деятельности. А значит, условия трудового договора просто-напросто не смогут оставаться такими, какими они были ранее.

К числу таких нововведений относятся: изменения в технике и технологии производства, структурная реорганизация технологического процесса и др. Данные обстоятельства допускают корректировки по инициативе работодателя (ст. 74 ТК РФ). При этом действует строгий запрет на изменение трудовой функции работника.

Может ли должностная инструкция быть приложением к трудовому договору, и обязательна ли она для исполнения

Трудовой кодекс РФ не регламентирует порядок ведения должностной инструкции для работника. Поэтому работодатель вправе самостоятельно определить, как и каким образом ее оформить.

По соглашению сторон в трудовой договор могут быть включены права и обязанности работника и работодателя, установленные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами. Более того, позволительно учитывать в трудовом договоре нормы локальных нормативных актов, а также прописывать права и обязанности работника и работодателя, вытекающие из условий коллективного договора и соглашений.

Кстати, невключение в трудовой договор каких-либо из указанных прав или обязанностей нельзя рассматривать как отказ от реализации этих прав или исполнения этих обязанностей (письмо Минтруда России от 25.04.2022 № 14-2/ООГ-2707).

Трудовой договор может предусматривать дополнительные условия. Но есть требование – они не должны ухудшать положение работника в сравнении с теми, что гарантируют ему:

На заметку!

В трудовом договоре запрещено указывать условия, которые ограничивают права или снижают уровень гарантий работнику. Если работодатель все-таки прописал такие положения в трудовой договор, то исполнению они не подлежат. Нужно руководствоваться нормами трудового права. По мнению Роструда России, нельзя обязать работника скрывать размер своей заработной платы. Такая обязанность противоречит трудовому законодательству и ограничивает права работника (письмо Роструда России от 24.05.2022 № ПГ/11476-6-1).

- трудовое законодательство и иные нормативно-правовые акты, содержащие нормы трудового права;
- коллективный договор, соглашения, локальные нормативные акты.

Как оформить временный перевод сотрудника к другому работодателю

В 2022–2023 годах возможен временный перевод работника к другому работодателю. Но для этого нужно получить письменное согласие гражданина (п. 2 Особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах, утв. постановлением Правительства РФ от 30.03.2022 № 511). При этом действие первоначально заключенного трудового договора приостанавливается на срок действия срочного трудового договора у другого работодателя.

В срочном трудовом договоре указывают срок его действия и причины, которые стали основанием для его заключения. Например: предложение центра занятости населения о временном переводе работника к другому работодателю в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 марта 2022 № 511 (письмо Минтруда России от 09.06.2022 № 14-2/ООГ-3808).

При отказе другого работодателя заключать срочный трудовой договор первоначально заключенный трудовой договор продолжает действовать в полном объеме (п. 4 Особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах, утв. постановлением Правительства РФ от 30.03.2022 № 511).

Что касается записи в трудовой книжке, то при предоставлении работником заключенного срочного договора с другим работодателем основной работода-

Нельзя обязать работника скрывать размер своей заработной платы

Законодательство
не ограничивает
размер оплаты
труда

трудовой договор, вносит запись в трудовую книжку о приостановлении действия трудового договора на основании соответствующего приказа.

По желанию работника время работы у другого работодателя может быть занесено в трудовую книжку. При этом сделать такую запись должен основной работодатель на основании сведений о трудовой деятельности, полученных в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса РФ (письмо Минтруда России от 28.04.2022 № 14-6/ООГ-2853).

Какой порядок премирования работников

Работодатель прописывает в трудовом договоре заработную плату, которую будет выплачивать работнику. Она устанавливается согласно принятой системе оплаты труда на предприятии (ст. 135 ТК).

Максимальный размер оплаты труда на законодательном уровне не ограничен. При этом на сумму влияют определенные факторы. Например, квалификация работника, сложность выполняемых им функций, а также количество и качество затраченного труда (ст. 132 ТК, письмо Минтруда России от 10.11.2021 № 14-1/ООГ-10634).

Если компания устанавливает ту или иную премию для своих работников, то она вправе самостоятельно определить порядок и условия ее выплаты. В частности, когда возникает право на вознаграждение и какая сумма причитается работнику (письмо Минтруда России от 08.04.2022 № 14-1/ООГ-2292).

Такие сведения, в том числе сроки выплаты, должны быть зафиксированы во внутреннем корпоративном документе. Например, в положении о премировании или другом подобном локальном документе (письмо Минтруда России от 21.06.2020 № 14-1/ООГ-9132).

Если работодатель намерен лишить работника премии, то должен учитывать, что в Трудовом кодексе РФ нет такого дисциплинарного взыскания, как лишение или снижение премии за недостатки или допущенные нарушения в работе (письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-2/ООГ-15428).

Нужно ли работодателю предоставлять средства гигиены работникам

Работодатель должен создавать и поддерживать безопасные условия и охрану

труда своих работников (ст. 214 ТК РФ). Например, покупать и выдавать средства индивидуальной защиты, смывающие средства тем, кто работает во вредных и опасных условиях.

Однако есть нормы. Порядок выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств регламентирован (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н).

Что касается обеспечения работников чистящими средствами для компьютеров и средствами гигиены для рук, то в таком случае работодатель решает самостоятельно – предоставлять их или нет (письмо Минтруда России от 01.04.2022 № 15-1/ООГ-722).

Какие условия включить в трудовой договор при работе по совместительству

По правилам трудового законодательства под совместительством следует понимать выполнение работником другой, регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (ст. 282 ТК РФ).

При этом работа по внутреннему и по внешнему совместительству может быть любой профессии, специальности, должности, в том числе аналогична той, что выполняется по основному месту трудовой деятельности (письмо Минтруда России от 28.04.2021 № 14-2/ООГ-3822).

Работодатель, у которого сотрудник трудится по совместительству, не вправе упустить это обстоятельство при оформлении трудового договора. Такие сведения указываются в обязательном порядке (ст. 282 ТК РФ).

Каких-либо ограничений по количеству договоров по совместительству, как на условиях внутреннего совместительства, так и на условиях внешнего совместительства, нет. При этом по общему правилу продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. А в дни, когда работник свободен от исполнения трудовых обязанностей по основному месту деятельности, такой работник вправе трудиться по совместительству полный рабочий день. Но общая продолжительность работы в учетном периоде не может превышать половины нормы рабочего времени.

Учитывайте, ограничение – не более четырех часов в день – применяется по каждому трудовому договору о работе по совместительству отдельно. При этом без разницы – внешнее это совместительство или, наоборот, – внутреннее (письмо Минтруда России от 17.05.2022 № 14-6/ООГ-3230).

Как указывать в трудовом договоре гарантии (компенсации), связанные с условиями труда

Если работа осуществляется во вредных (опасных) условиях труда, то работнику полагаются гарантии и компенсации. Такие сведения также следует указывать в трудовом договоре (ст. 57 ТК РФ, письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 13.12.2021 № 77/7-40612-21-ОБ/10-43530-ОБ/18-661).

До утверждения результатов специальной оценки условий труда (кратко – СОУТ) предоставление работнику гарантий и компенсаций за работу во вредных (опасных) условиях труда производят согласно положениям трудового договора.

При этом за период, который предшествует проведению СОУТ, на вновь организованном рабочем месте работодатель вправе установить возможность компенсации вредных (опасных) производственных факторов при их последующем выявлении по результатам оценки условий труда (письмо Минтруда России от 06.05.2022 № 15-1/ООГ-1039).

После проведения СОУТ работнику предоставляют гарантии и компенсации в порядке, предусмотренном статьями 92, 117, 147 Трудового кодекса РФ, в зависимости от установленного итогового класса (подкласса) условий труда.

При этом закон не запрещает предоставлять конкретным работникам повышенные или дополнительные гарантии и компенсации за работу во вредных условиях труда (ст. 219 ТК РФ). Все зависит от финансовых возможностей работодателя (письмо Минтруда России от 21.08.2019 № 15-1/ООГ-1867).

Как внести изменения в трудовые отношения, если работника мобилизовали

Работодатель мобилизованного работника должен сохранить за ним рабочее место. В таком случае трудовой договор

На заметку!

Если не соблюдать порядок проведения СОУТ на рабочих местах или вовсе ее не проводить, то работодателю грозит административная ответственность (ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ):

- для должностных лиц – предупреждение или штраф от 5 000 руб. до 10 000 руб.;
- для юридических лиц – штраф от 60 000 руб. до 80 000 руб.;
- для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – штраф от 5 000 руб. до 10 000 руб.

При этом на административную ответственность работодателя не влияет количество рабочих мест, в отношении которых была проведена СОУТ (письма Минтруда России от 04.04.2022 № 15-1/ООГ-735, от 22.02.2022 № 15-1/ООГ-341).

приостанавливают на время военной службы, но не расторгают (постановление Правительства РФ от 22.09.2022 № 1677).

Минтруд России подтвердил: уволить мобилизованного сотрудника нельзя (письмо Минтруда России от 27.09.2022 № 14-6/10/В-13042). Работодатель обязан приостановить трудовые отношения с работником, который был призван с 21 сентября 2022 года. Такой порядок действует в любом случае.

Не важно, что работник:

- выполняет свои трудовые обязанности на дистанционной основе;
- трудится по срочному трудовому договору;
- проходит испытательный срок;
- уже получил уведомление о сокращении, но еще продолжает работать.

Чтобы приостановить трудовой договор, работник должен передать работодателю повестку из военкомата о призыве на военную службу по мобилизации. Если работника уже призвали, то достаточно копии повестки.

Когда работник трудится на дистанционной основе, то посещать офис для предоставления повестки не обязательно. Лица, которые ведут электронный документооборот с работодателем, вправе предоставить скан повестки в том порядке, который установлен на предприятии.

Что делать, если работника призвали в порядке мобилизации?

Шаг 1. Запросите повестку или ее копию (скан, если используете электронный документооборот).

Шаг 2. Издайте приказ о приостановлении трудового договора с мобилизованным работником (заключать отдельное соглашение с работником не нужно).

Все работники, призванные по мобилизации с 21 сентября 2022 года, вправе вернуться на свое рабочее место на прежних условиях

Не увольняйте работника, который был призван на военную службу с 21 сентября 2022 года. Аннулируйте приказ об увольнении, если уже успели его подписать

Учитывайте, что премии по результатам работы за определенный период (по итогам квартала или года) могут быть выплачены мобилизованному работнику позднее

Шаг 3. Погасите задолженность перед работником. Перечислите ему все выплаты, которые полагаются. Например, это: заработная плата за все отработанные, но еще не оплаченные дни, а также иные суммы по условиям трудового договора и коллективного договора.

Не забудьте про:

- командировочные расходы;
- выплаты в связи с праздничными днями и юбилейными датами;
- возмещение расходов на питание;
- дополнительные денежные суммы при предоставлении ежегодного отпуска;
- и др.

Что делать, если мобилизованного работника уволили?

Шаг 1. Издайте приказ об отмене приказа об увольнении.

Шаг 2. Проинформируйте об изменениях Пенсионный фонд (направьте сведения).

Шаг 3. Сделайте запись в трудовой книжке об отмене приказа об увольнении (если она ведется на бумаге).

Шаг 4. Спросите у работника повестку о призыве на военную службу по мобилизации, копию повестки или скан.

Шаг 5. Издайте приказ о приостановлении трудового договора.

Обратите внимание! Если не отменить приказ об увольнении и издать приказ о приостановлении трудового договора, то работник вправе обратиться в прокуратуру с жалобой.

На время приостановления трудовых договоров с мобилизованными гражданами работодатель может заключать срочные трудовые договоры и принимать на работу временных сотрудников.

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

Какие ошибки допускают при расчете и уплате НДФЛ?

Чтобы не было претензий со стороны инспекторов, строго следуйте нормам Налогового кодекса РФ и разъяснениям ведомств. Учитывайте судебную практику. Она помогает избежать заведомо проигрышных споров и тем самым сохраняет время.

Например, это относится к случаю, когда штат работников состоит исключительно из предпринимателей, выполняющих определенную трудовую функцию – обязанности бухгалтера, маркетолога, уборщицы, разнорабочего и др. Но есть и другие риски, на которые важно своевременно обратить внимание.

Ошибка 1. Неправильно установили налоговый статус физического лица

При выплате дохода физическому лицу следует определить его налоговый статус. В расчет берут 12-месячный период, предшествующий дате получения дохода. Причем

12-месячный период может начинаться в одном календарном году и продолжаться в другом. Ориентир – количество календарных дней, проведенных на территории Российской Федерации.

При определении налогового статуса учитывайте фактические дни нахождения физического лица в России. Берите в расчет день приезда и день отъезда (письмо Минфина России от 15.02.2022 № 03-04-06/10462). Если в совокупности накопилось не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, то получатель – налоговый резидент РФ (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Перепроверяйте налоговый статус каждый раз, когда выплачиваете доход. Однако окончательный налоговый статус, который влияет на порядок налогообложения, смотрите лишь по итогам налогового периода (постановление КС РФ от 25.06.2015 № 16-П, письма Минфина России от 27.07.2022 № 03-04-05/72454, от 28.12.2021 № 03-04-05/107085).

При определении налогового статуса физического лица учитывают его фактические дни нахождения в России

Пример 1

Компания оформила трудовой договор со своим учредителем (доля участия – 93,77%). Учредитель проживает в Испании с 2006 года. Когда компания выплачивала ему доход, то удерживала налог по ставке 13%. Ведь, по ее расчетам, он не потерял статуса налогового резидента РФ.

При проверке инспекторы запросили сведения о пересечении границы работником. Согласно данным УФСБ, в 2013 году он провел на территории России 96 дней, в 2014 году – 68 дней, в 2015 году – 46 дней, в 2016 году – 58 дней. Раз нет статуса налогового резидента РФ, ставка НДФЛ – 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). По мнению компании, не все приезды работника были учтены. Письмо УМВД содержит данные о пересечении государственной границы путем авиасообщения, согласно которому за 2014 год зафиксировано 3 въезда и 4 выезда. Не учтено, что, например, в страны Шенгенского соглашения и обратно можно попасть через Беларусь.

Судьи признали обоснованным довод компании, но поддержали инспекцию. Компания строила защиту на предположениях. При этом доказательств не привела. Нахождение работника на территории Российской Федерации свыше 183 календарных дней документально не подтвердила. В частности, компания не предоставила копии загранпаспорта с соответствующими отметками.

Компания указала, что заработная плата, выплаченная нерезидентам, и вовсе не облагается НДФЛ. Но судьи посчитали факт выполнения работы на дистанционной основе недоказанным (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 11.07.2022 по делу № А42-3434/2020, решение Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.03.2022 по делу № А42-3434/2020).

Ошибка 2. Занизили налоговую базу

Для расчета НДФЛ корректно формируйте налоговую базу (п. 1 ст. 210, 217 НК РФ). Учитывайте:

- заработную плату (письма Минфина России от 30.03.2022 № 03-04-05/25626, 03-04-05/25633);
- суточные сверх норм, установленных законодательством РФ (письмо Минфина России от 07.06.2022 № 03-04-05/53719);
- выплаты по решению суда (письмо Минфина России от 31.05.2022 № 03-04-05/50984);
- подарки стоимостью более 4 000 руб. за налоговый период (письмо Минфина России от 01.03.2022 № 03-04-05/14528);
- суммы в виде прощения долга (письмо Минфина России от 27.05.2022 № 03-04-06/50088);
- средний заработок за время вынужденного прогула (письмо Минфина России от 14.01.2022 № 03-04-05/1572);
- стоимость питания (письмо Минфина России от 14.03.2022 № 03-11-10/18728);
- материальную помощь бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по возрасту, в сумме более 4 000 руб. за налоговый период (письмо Минфина России от 28.04.2022 № 03-04-05/39441);
- стоимость аренды жилья работнику (письмо Минфина России от 07.07.2022 № 03-04-06/65366);

- плату за оформление трудовой книжки за счет средств работодателя (письмо Минфина России от 29.11.2021 № 03-04-05/96411);
- стоимость проезда к месту командирования и обратно, если сотрудник потерял подтверждающие документы (письмо Минфина России от 30.12.2021 № 03-04-05/107882).

Будьте особенно внимательны при выплате компенсаций.

Чтобы не было претензий со стороны проверяющих, пропишите в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре, что работник выполняет свои обязанности в пути. То есть его трудовая деятельность имеет подвижный или разъездной характер. Возмещайте расходы, связанные со служебными поездками, и при этом сохраняйте подтверждающие документы, предоставленные работником. Только так можно избежать доначислений (письмо Минфина России от 27.04.2022 № 03-04-06/38439).

Ошибка 3. Нарушили срок уплаты налога

Компания рассчитывает НДФЛ по всем доходам физического лица, источником которых она является.

Исчисление налога ведут на дату фактического получения дохода (пп. 2, 3 ст. 226 НК РФ). Для зарплаты это последний день месяца, за который она начисляется

При расчете НДФЛ учитывают подарки стоимостью более 4 000 руб. за налоговый период



Пример 2

Компания платила работникам с разъездным характером трудовой деятельности надбавку и возмещала расходы. В частности, ГСМ и проживание. С выплат не удерживала НДФЛ. При проверке инспекторы доначислили налог. В качестве обоснования они указали на отсутствие в Налоговом кодексе РФ понятия «компенсационные выплаты» и необходимость применения терминов Трудового кодекса РФ (п. 1 ст. 11 НК РФ).

Так, согласно трудовому законодательству компенсация – это денежная выплата, направленная на возмещение работнику затрат, понесенных в связи с исполнением им своей трудовой обязанности (ст. 164 ТК РФ). При проверке у компании не было документов, подтверждающих понесенные расходы. Инспекторы пришли к выводу, что надбавку к зарплате следует рассматривать в качестве дохода (ст. 129 ТК РФ).

Первая инстанция и апелляция поддержали проверяющих. При отсутствии документального подтверждения утрачивается компенсационный характер выплаты. Что касается надбавки к заработной плате работников за разъездной характер трудовой деятельности, то она также не является компенсацией в понимании статьи 164 Трудового кодекса РФ (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.08.2021 по делу № А65-1963/2021).

Пример 3

В ходе выездной проверки инспекторы запросили у компании платежные ведомости, банковские выписки, реестры по перечислению заработной платы. Как оказалось, срок уплаты НДФЛ неоднократно нарушался.

Компания не согласилась с суммой пеней. Но судьи признали расчет верным (постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.05.2022 по делу № А42-8450/2017).

(п. 2 ст. 223 НК РФ). Удерживать НДФЛ следует при выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). А уплачивать в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

Исключение составляют: пособие по временной нетрудоспособности (в том числе пособие по уходу за больным ребенком) и отпускные. В таких случаях налоговые агенты перечисляют НДФЛ не позднее последнего числа месяца, когда производились такие выплаты (п. 6 ст. 226 НК РФ, письмо Минфина России от 28.03.2018 № 03-04-06/19804).

Ошибка 4. Напутали с нормами Налогового кодекса РФ

В общем случае доходы лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ, облагаются по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). Но есть исключительные случаи, например, трудовая деятельность иностранных высококвалифицированных специалистов (Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ, письмо Минфина России от 11.01.2022 № 03-04-06/431).

Когда в трудовом договоре установлено, что местом работы сотрудника является его рабочее место на территории иностранного государства, то

вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору относится к доходам от источников за пределами РФ (подп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). Такой доход работника, если он не является налоговым резидентом РФ, не подлежит обложению НДФЛ в Российской Федерации (письма Минфина России от 04.08.2022 № 03-04-05/75657, от 07.07.2022 № 03-04-05/65409, от 04.03.2022 № 03-04-06/15886).

Если работник не является налоговым резидентом РФ, то для целей НДФЛ важен только его доход от источников в Российской Федерации (ст. 209 НК РФ, письмо Минфина России от 30.09.2021 № 03-04-05/79084).

Ошибка 5. Не исполнили обязанности налогового агента

Налоговый кодекс РФ устанавливает, кто является налоговым агентом по НДФЛ, а кто нет. В частности, к налоговым агентам относятся российские компании и индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо получило доход (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Если работник не является налоговым резидентом РФ, то для целей НДФЛ важен только его доход от источников в Российской Федерации

Пример 4

Компания отправила своих работников-граждан РФ за рубеж для оказания инжиниринговых услуг. В трудовом договоре прописала, что местом работы является Республика Узбекистан. В частности, Туполангская ГЭС.

По прошествии 183 дней, когда работники утратили статус налоговых резидентов РФ, компания стала удерживать с их доходов НДФЛ по ставке 30%. Однако затем поняла, что напутала с нормами Налогового кодекса РФ и скорректировала обязательства, подав уточненный расчет 6-НДФЛ. Возник спор с проверяющими.

Судьи первой инстанции признали, что права инспекция. Компания платила зарплату в рублях на банковские счета в российском банке. Начисления производились в офисе на территории Российской Федерации. Обособленных подразделений в Узбекистане нет. По мнению судей, сведения о месте работы в трудовом договоре не соответствуют положениям статьи 57 Трудового кодекса РФ. С доходов работников следует удерживать НДФЛ по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Апелляция также поддержала проверяющих. Судьи пришли к выводу, что по сути работники компании находились в командировке. Потому полученная зарплата – это доход от источников в Российской Федерации.

А вот кассационная инстанция признала позицию компании законной. Как пояснили судьи, ключевое значение в рассматриваемом случае имеет место выполнения трудовых обязанностей. То есть фактическое нахождение работников – за пределами РФ. Если трудовой договор определяет место работы в иностранном государстве, то вознаграждение относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации (подп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ).

В связи с длительным выполнением работниками своих трудовых функций в Республике Узбекистан (более 183 календарных дней) оснований для удержания НДФЛ в бюджет Российской Федерации нет (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 11.10.2021 по делу № А07-14293/2020).

Пример 5

В ходе проверки инспекторы пришли к выводу, что компания не исполнила обязанности налогового агента: не удержала налог и не перечислила его в бюджет. Результат – доначисления. Компания не признала нарушение. В качестве защиты пояснила, что НДФЛ должна была заплатить другая организация. Но этого не произошло из-за банкротства.

Как выяснилось, директор компании заключил договор с конкурсным управляющим другой организации. По условиям компания выдавала заработную плату, компенсацию и детские пособия работникам организации. При этом стороны письменно оговорили, что все начисленные налоги заплатит конкурсный управляющий.

Проверяющие установили, что компания пользовалась услугами работников другой организации. При этом своих сотрудников у нее не было. Лишь спустя время она взяла часть работников к себе в штат.

Проверяющие признали, что работники другой организации фактически трудились на компанию. На это указывают факты:

- компания выдавала работникам деньги в подотчет;
- работники отчитывались об израсходованных подотчетных суммах (то есть в тот период, когда юридически числились работниками другой организации);
- деятельность компании шла в обычном режиме (формировались производственные отчеты, включая данные об израсходованных ТМЦ, работе транспорта и др.);
- показания самих работников.

Таким образом, спорная заработная плата – это доход работников за трудовую деятельность непосредственно в компании. По мнению судей, претензии проверяющих законны (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.06.2021 по делу № А60-34280/2020).

Налоговое законодательство РФ обязывает налоговых агентов рассчитывать, удерживать и перечислять налог в бюджет. Более того, налоговые агенты должны предоставлять в налоговую инспекцию документы и сведения, необходимые для проверки (подп. 1, 4 п. 3 ст. 24 НК РФ).

Ошибка 6.**Применяли незаконную схему**

Договор гражданско-правового характера могут признать трудовым. Основными признаками для перекалфикации, как правило, являются:



Пример 6

Компания-дистрибьютор сотрудничала с предпринимателями из различных регионов. По условиям ИП оказывали услуги. В частности, услуги кладовщика, торгового представителя, мерчандайзера, экспедитора, бухгалтера и др.

По мнению проверяющих, компания занижала налоговую базу по НДС. Договоры ГПХ прикрывали трудовые отношения. Суд поддержал инспекцию (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 14.06.2022 по делу № А73-16278/2021). В пользу проверяющих были следующие факты:

- предприниматели зарегистрированы незадолго до сотрудничества с компанией;
- до взаимодействия с ИП компания публиковала вакансии с аналогичными функциями;
- предприниматели выполняли не разовые работы, а определенные трудовые обязанности;
- компания была основным контрагентом предпринимателей;
- ИП не рекламировали свою деятельность;
- некоторым физическим лицам компания указывала в назначении платежа термин «зарплата».

Пример 7

Предприниматель сотрудничал с другими ИП. При проверке инспекторы переквалифицировали договоры ГПХ в трудовые и доначислили НДС.

Было установлено, что предприниматель при приеме на работу требовал от соискателей регистрации в качестве ИП. Те, в свою очередь, получали статус предпринимателей и выполняли конкретную трудовую функцию: обязанности бухгалтера, hr-специалиста, маркетолога, продавца, уборщика, упаковщика, грузчика и др.

Проверяющие установили, что оплата поступала на счет исполнителей независимо от того, предоставили они подтверждающие документы (акт и отчет) или нет. Более того, стороны не оговаривали в договоре, каким будет результат работ.

Проверяющие также выяснили, что работники подчинялись правилам внутреннего трудового распорядка. При этом налоговый учет в качестве ИП не вели, расходов на предпринимательскую деятельность не несли, декларации не сдавали, налог не платили. В большинстве случаев отказ предпринимателя сотрудничать с работником заканчивался прекращением деятельности последнего в качестве ИП. Судьи признали переквалификацию договоров ГПХ в трудовые соглашения законной (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.05.2022 по делу № А75-3605/2021).

- включение работника в производственную деятельность предприятия;
- выполнение в процессе труда распоряжений работодателя;
- наличие дисциплинарной ответственности за ненадлежащее выполнение трудовых функций;
- устойчивый и стабильный характер отношений на протяжении всего проверяемого периода;
- постоянная заработная плата;
- соответствие трудовой функции определенной должности, профессии, специальности;
- систематическое выполнение одной и той же работы;
- отсутствие сроков исполнения договора;

- систематическая выплата вознаграждения независимо от объема и результатов работ.

По мнению Роструда, при заключении гражданско-правового договора отношения сторон возникают исключительно с целью получения конкретного результата труда и за определенное вознаграждение. При этом исполнитель ведет свою деятельность самостоятельно, не обращая внимания на то, какие правила внутреннего трудового распорядка действуют у заказчика (письмо Роструда России от 16.03.2020 № 14-2/В-269).

Учитывайте вышеизложенные ошибки и не допускайте их в своей деятельности. Так вы сможете избежать доначислений.



Д.А. Митин, к.э.н., советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, ассистент департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при торговле товарами в ЕАЭС в 2022 году

В статье рассмотрены актуальные вопросы исчисления и уплаты НДС внутри Евразийского экономического союза, в том числе при торговле товарами через электронные цифровые платформы (Ozon, Wildberries и тд.).

Согласно ст. 71 Соглашения о Евразийском экономическом союзе товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами по принципу страны назначения. Исключением являются случаи реализации товаров физическим лицам не в целях предпринимательской деятельности, в рамках которой налог должен быть уплачен в стране продавца.

Таким образом, реализация товара из Российской Федерации покупателям, не являющимся физическими лицами (конечными покупателями товара), в страны ЕАЭС (Республика Беларусь, Республика Армения, Кыргызская Республика, Республика Казахстан), облагается по ставке НДС 0% (пп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, п. 3 разд. II Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг).

Важно отметить, что нулевая ставка НДС при экспорте из России в страны ЕАЭС будет применяться даже в отношении операций, которые освобождены от обложения НДС в соответствии с российским законодательством (п. 3 Протокола, п. 1 ст. 7 НК РФ, письмо Минфина России от 07.10.2016 № 03-07-11/58589). Отказаться от применения нулевой ставки нельзя (Письмо Минфина России от 09.01.2019 № 03-07-13/1/24).

Для подтверждения права применения нулевой ставки НДС, налогоплательщик в течение 180 дней со дня отгрузки товара должен предоставить пакет документов, предусмотренный п. 4 Приложения

№ 18 к Протоколу о Евразийском экономическом союзе:

- 1) договор (контракт) с контрагентом, в рамках которого осуществляется экспорт товара;
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление оплаты за товар на счет экспортера;
- 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- 4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товара;
- 5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС.

Проверить наличие заявления о ввозе и уплате косвенных налогов в ЕАЭС экспортер может с помощью специализированного сервиса ФНС России – <https://service.nalog.ru/blr1.do>.

При экспорте товаров в ЕАЭС физическим лицам налогообложение НДС будет происходить в Российской Федерации по ставкам 10% или 20%, в зависимости от вида реализуемой продукции.

Следует учитывать, что экспортер, реализующий товары на территорию ЕАЭС, имеет право на налоговый вычет «входного» НДС. Данное право предусмотрено абз. 2 п. 3, абз. 2 п. 5 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе.

Если экспортируются не сырьевые товары, то НДС может быть заявлен к вычету по общим правилам (п. 2 ст. 171, п. 1 и 3 ст. 172 НК РФ) – после принятия товаров на учет при наличии правильно оформленного счета-фактуры поставщика.

В настоящее время для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров в страны ЕАЭС в налоговые органы достаточно представить контракт и заявление о ввозе и уплате косвенных налогов. При этом следует иметь в виду, что иные указанные документы также могут быть истребованы при проведении камеральной налоговой проверки

При реализации в страны ЕАЭС экспортер не выставляет «авансовый» счет-фактуру, так как в налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров, которые облагаются по налоговой ставке НДС 0%

В свою очередь при реализации сырьевых товаров (перечислены в абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ) либо товары, поставленные на учет до 01.07.2016, «входной» НДС по ним принимается к вычету на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ (письмо Минфина России от 28.05.2020 № 03-07-08/44851): на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, а если документы не собраны вовремя – на дату отгрузки товаров (п. 9 ст. 167 НК РФ).

Особенностью выставления счет-фактуры при реализации в страны ЕАЭС, является то, что экспортер не выставляет «авансовый» счет-фактуру, так как согласно договору о ЕАЭС и Приложению № 18 к нему, а также положения НК РФ – в налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров, которые облагаются по налоговой ставке 0% в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ (п. 1 ст. 154 НК РФ).

В рамках импорта товаров в Россию из стран ЕАЭС, у налогоплательщика-покупателя (организация или ИП) возникает обязанность уплатить НДС вне зависимости от того, применяет ли он общую систему налогообложения или специальный налоговый режим, в рамках которых освобожден от обязанности налогоплательщика НДС (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Исключения применяются только в отношении перечня товаров, отраженного в п. 2 ст. 150 НК РФ.

Следует учесть, что НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС должен быть уплачен не на таможне, а в ИФНС по месту постановки на учет.

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров одновременно с налоговой декларацией по косвенным налогам, импортер должен приставить в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, которое будет одним из документов, необходимых для применения нулевой ставки НДС экспортером этих товаров в своей юрисдикции.

Налоговая база определяется на дату принятия импортируемых товаров на учет, что следует из п. 4 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе.

После принятия ввезенного из ЕАЭС товара и его дальнейшего использования в предпринимательской деятельности, российские налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения, имеют право принять «входной» НДС к вычету. При этом если НДС был уплачен налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим, налог включается в цену реализуемого товара.

Несмотря на кажущуюся простоту и логичность изложенных правил обложения НДС экспортных операций в страны ЕАЭС, ситуация меняется если в цепочку продавец – покупатель встроит посредника.

В случае использования бизнес-модели, предусматривающей реализацию товаров через электронную цифровую платформу (например, Wildberries, Ozon), которые позволяют реализовывать товары в страны ЕАЭС, у продавцов может возникнуть ситуация двойного налогообложения НДС.

В 2022 году вступил в силу Закон Республики Беларусь № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» и начал действовать 25 раздел Налогового кодекса Республики Казахстан, регулирующие вопросы обложения НДС дистанционных продаж товаров (электронной торговли) на территории этих стран. В результате весь импорт товаров в рамках электронной торговли в адрес физических лиц (а также юридических лиц в Республике Беларусь) облагается НДС по национальным ставкам.

Таким образом, реализуя товар физическим лицам, проживающим в Республике Беларусь и Казахстан, через электронную цифровую платформу, российские налогоплательщики должны будут уплатить НДС в России по ставке 10% или 20%,



а также – в стране назначения по национальным ставкам (10%, 20% – в Белоруссии и 12% – в Казахстане).

Кроме того, при реализации товаров через цифровые платформы в страны ЕАЭС юридическим лицам, использующим их в предпринимательской деятельности, необходимо учитывать, что не все они имеют возможность и сервис по представлению своим продавцам документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки НДС. В том числе сама по себе бизнес-модель покупки товаров через электронную цифровую платформу не предусматривает оформления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, необходимого для подтверждения нулевой ставки НДС.

Таким образом, в ряде случаев в применении нулевой ставки НДС российскому экспортеру, торгующему через электронную цифровую платформу будет отказано.

В данном случае у экспортера возникает обязанность уплатить НДС в бюджет за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров.

В целях избежания случаев двойного налогообложения при реализации товаров физическим лицам в страны ЕАЭС, некоторые российские электронные цифровые платформы в момент получения

заказа, например, из Республики Казахстан, выкупают товар у продавца, осуществляют передачу товара своей дочерней компании, зарегистрированной в Казахстане и реализуют товар уже от ее имени, тем самым избегая налогообложения операции в России.

Несмотря на существующую возможность избежать ситуации двойного налогообложения НДС, не все электронные цифровые платформы ей пользуются и имеют необходимые ресурсы. Данную особенность следует учитывать при установлении цены реализуемой продукции.

Стоит отметить, что с 2022 года предприниматели, являющиеся операторами электронных цифровых платформ и (или) имеющие сайт в сети Интернет, доменное имя или IP-адреса, которых зарегистрированы в Кыргызской Республике и осуществляющие дистанционную продажу товаров на территорию этой страны, освобождаются от уплаты НДС, но должны будут уплатить «Налог на деятельность в сфере электронной торговли» по ставке 2% от выручки.

Сравнительный анализ законодательства, регулирующего вопросы налогообложения НДС, при электронной торговле товарами внутри ЕАЭС, представлен в таблице. Важно отметить, что

Устанавливая цену товара при торговле через электронную цифровую платформу, реализующую товары в том числе в Казахстан и Беларусь, следует учитывать, что НДС будет взиматься дважды (в России при реализации физическому лицу и в стране назначения по национальным ставкам)

Таблица. Сравнительный анализ законодательства стран-участниц ЕАЭС, регулирующего налогообложение электронной торговли товарами.

Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация
Отсутствует (общие нормы)	Закон Республики Беларусь № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» пп. 2.12, 2.121, 2.37, 2.38 ст. 70, ст. 141-1 НК РБ	25 раздел (ст. 777–780) Налогового кодекса РК	Гл. 61 Налогового кодекса (ст. 443–449) «Налог на деятельность в сфере электронной торговли»	Отсутствует (общие нормы)
	Субъект (п. 1. ст. 141(1) НК РБ): Иностранные организации и иностранные ИП, если оборот по реализации таких услуг, товаров белорусским покупателям превышает сумму, эквивалентную 10 000 евро (без НДС)	Субъект (п. 1 ст. 779 НК РК): Плательщиком налога на добавленную стоимость признается иностранная компания, через интернет-площадку которой осуществляется электронная торговля товарами	Субъект (п. 1 ст. 443 НК КР): организации и ИП осуществление деятельности продавца и/или оператора торговой платформы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об электронной торговле, оказывающие услуги в электронной форме на основе использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике	
	Объект (п. 1. ст. 141(1) НК РБ): реализация товаров дистанционным путем на территории РБ	Объект (п. 2 ст. 779 НК РК): осуществление электронной торговли товарами на территории РК	Объект (ст. 444 НК КР): предпринимательская деятельность, осуществляемая налогом в сфере электронной торговли	

Продолжение таблицы.

Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация
	Сектор электронной коммерции (п. 2. ст. 141(1) НК РБ): B2C, B2B	Сектор электронной коммерции (п. 2 ст. 779 НК РК): B2C	Сектор электронной коммерции (п. 13 часть ст. 28, п. 8 ст. 32 КР): B2C, B2B	
	Определение местонахождения покупателя (пп. 2. п.2 ст. 141(1), пп. 1.3 п. 1 ст. 116 НК РБ)	Определение местонахождения покупателя (п. 2 ст. 779 НК РК)	Определение местонахождения покупателя (исходя из смысла гл. 61 НК КР): не имеет значения	
	Ставка (пп. 2,3 ст. 122 НК РБ): 10%, 20% в зависимости от категории товара	Ставка (п. 1 ст. 422 НК РК): 12%	Ставка (ст. 446 КР): 2 %	
	Налоговая база (п. 5 ст. 141 (1) НК РБ): стоимость товара с учетом НДС	Налоговая база (п. 1 ст. 780 РК): стоимости реализованных в электронной форме товаров, услуг	Налоговая база (ст. 445 КР): выручка от реализации товаров	
	Особенности: 1) исключена возможность применения белорусскими ИП УСН при осуществлении дистанционной торговли товарами (пп. 4 п. 2 ст. 336 НК РБ); 2) нал-ки могут предоставлять как НДС, так и информацию, содержащую сведения по оборотам по реализации таких товаров и исчисленную сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате (п. 10 ст. 141(1) НК РБ)	Особенности (п. 4 ст. 779 НК РК): НДС не уплачивается если есть: превышение стоимостной и (или) весовой нормы по законодательству ЕАЭС или ТК РК; 2) если стоимость таких товаров, услуг включена в размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со ст. 444 настоящего НК РК	Особенности (п. 13 часть ст. 28, п. 8 ст. 32 КР): названные правила распространяются только на деятельность через домен, зарегистрированный в Кыргызской Республике	

в случае если электронная цифровая платформа, через которую реализуется товар, не состоит на налоговом учете в стране покупателя товара (физического лица), то обязанность по постановке на учет и уплате налога возникает у фактического продавца товара.

Проведенный анализ демонстрирует, что в настоящее время общие вопросы исчисления и уплаты НДС в Евразийском экономическом союзе урегулированы. При этом в связи с развитием цифровых технологий и увеличением объема продаж через электронные цифровые платформы, некоторые страны-участницы разработали специальное налоговое законодательство,

регулирующее налогообложение НДС данной сферы, что привело к ситуациям двойного налогообложения.

Сложившаяся ситуация неоднократно обсуждалась на различных конференциях, форумах, совещаниях и в настоящее время ведется активная работа странами-участницами Союза, а также Евразийской экономической комиссией по ее урегулированию. Результаты ожидаются в ближайшее время.

При этом до момента ее урегулирования следует учитывать изложенные нюансы налогообложения НДС при электронной торговле товарами внутри ЕАЭС при налоговом планировании и выстраивании бизнес-модели.

Список использованной литературы:

1. Договор о Евразийском экономическом союзе, подписан в г. Астане 29.05.2014;
2. Письмо Минфина России от 07.10.2016 № 03-07-11/58589;
3. Письмо Минфина России от 09.01.2019 № 03-07-13/1/24;
4. Письмо Минфина России от 28.05.2020 № 03-07-08/44851;
5. Тихонова А.В. – Подходы стран ЕАЭС к вопросам налогообложения НДС: методологические различия и проблемы // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 5. – С. 78–87. DOI: 10.7256/2454-065X.2019.5.30185 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=30185;
6. Пинская М. Р., Тихонова А. В. Налогово-бюджетная политика Российской Федерации: ответы на главные вопросы // Региональная экономика: теория и практика. 2017. Т. 15. № 9 (444). С. 1689-1709;
7. Торговые отношения с государствами ЕАЭС и НДС: обзор писем Минфина и ФНС (Луговая Н.Н.) («НДС: проблемы и решения», 2022, № 5);
8. Гармонизация налогового законодательства и таможенно-налогового администрирования в условиях функционирования ЕАЭС (Лисовская И.А., Сокольников О.Б.) («Таможенное дело», 2022, № 2). 🟡

А.Ю. Клоницкая, к.э.н., доцент департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ

Единый налоговый платеж как особый порядок уплаты налогов

Федеральным законом от 29.11.2021 № 379-ФЗ в Налоговый кодекс внесена статья 45.2, регламентирующая особый порядок уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов. С 2023 года уплата единого налогового платежа (ЕНП) обязательна. Порядок его уплаты и механизм распределения предусмотрены положениями Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ. Разберем в статье наиболее значимые аспекты законодательного нововведения.



А.Ю. Клоницкая

История вопроса

Воспользоваться механизмом уплаты ЕНП в добровольном порядке организации и индивидуальные предприниматели могли с 1 июля по 31 декабря 2022 г. (п.1 ст. 45.25 НК РФ). Еще раньше, в 2019 г., статьей 45.1 НК РФ был введен ЕНП для физических лиц. Таким образом, присвоению платежу статуса обязательного предшествовала его трехлетняя апробация.

Подготовка к переходу на ЕНП

В ноябре 2022 г. налогоплательщики по телекоммуникационным каналам связи либо через сервис ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика» начали получать информационные сообщения от ИФНС о состоянии расчетов с бюджетом. Приходят они в виде налогового требования. Сам факт поступления такого сообщения не влечет за собой дополнительных

действий со стороны налогоплательщика, однако если он не согласен с остатками по налоговым платежам, то можно направить запрос на получение акта сверки для детальной проверки несоответствий. Данная процедура не должна вызывать трудностей у налогоплательщиков и приводить к большому количеству споров, т.к. практика регулярной сверки с бюджетом и получения справок об отсутствии задолженности является довольно распространенной. Заявления на переход на уплату ЕНП подавать не придется, это было необходимо только для налогоплательщиков, добровольно тестирующих ЕНП в 2022 г.

Единый налоговый счет (ЕНС)

Для каждого налогоплательщика в 2023 г. в Федеральном казначействе будет открыт единый налоговый счет (ЕНС). С одной стороны (входящее сальдо), в нем



отражаются все поступления на счет в виде средств налогоплательщика, взысканных или зачтенных по НК РФ, с другой (исходящее сальдо), – совокупная обязанность, т.е. все обязательства налогоплательщика перед бюджетом. При формировании начального сальдо по ЕНС на 1.01.2023 г. во входящем сальдо отражаются излишне уплаченные и излишне взысканные налоги, сборы, взносы, пени, штрафы, в исходящем – неисполненные обязательства на 31.12.2022 г. При этом к суммам, которые не будут учитываться при калькулировании начального сальдо, относятся переплаты и платежи с истекшим сроком исковой давности. Например, налогоплательщик обнаружил переплату по налогу на прибыль с дивидендов, полученных от российской организации, в 2017 г. Срок исковой давности по взысканию переплаты истек. В сумме сальдо по ЕНС данная переплата учитываться не будет. Надо отметить, что в «общий котел» попадают налоговые платежи вне зависимости от бюджетной классификации. Исключение сделано лишь для переплаты по региональной части налога на прибыль. Она не попадет в начальное сальдо ЕНС, поэтому в преддверии перехода на новый порядок уплаты налога такие переплаты следует зачесть в счет уплаты иных налогов и взносов.

Определять совокупную обязанность налогоплательщика и списывать средства в счет ее уплаты с ЕНС ФНС будет самостоятельно. Отрицательное сальдо по ЕНС приводит к возникновению пеней, которые начисляются на сумму этого сальдо по правилам расчета, действующим с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Очевидно, что в начале применения нового порядка организации будут стремиться перечислять на ЕНС сумму большую, нежели совокупная налоговая обязанность. Сумму средств, формирующую положительное сальдо, организация может направить на уплату конкретного налога или сбора, на уплату за

другое лицо, а также в счет погашения задолженности, по которой истек срок исковой давности. Следует отметить, что ЕНП за организацию может перевести третье лицо, однако переплату вернуть оно не сможет. Возврат переплаты производится на расчетный счет организации.

Очередность погашения

Зачет ЕНП в счет исполнения совокупной налоговой обязанности производится налоговым органом в установленной последовательности: в первую очередь погашается недоимка с более раннего момента ее выявления, далее – налоги, авансы, страховые взносы, сборы – с момента возникновения обязанности по их уплате, затем – пени, проценты, штрафы в указанной очередности. Даже если у организации обнаружились недоимки, с которыми она не согласна, то ЕНП, перечисленный в установленные сроки, «пойдет» на их погашение. Однако если к моменту перечисления ЕНП долг оспаривается в апелляционном порядке и судом наложены обеспечительные меры, то указанная сумма не подлежит взысканию и с ЕНС списываться не будет. Если на дату платежа средств на ЕНС недостаточно, то зачет ЕНП производиться будет, но пропорционально суммам обязанностей.

Сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, сдачи отчетов

С 2023 года устанавливаются единые сроки уплаты налогов в составе ЕНП – 28 число. Даты перечисления средств на ЕНС налоговым кодексом не установлены. Их можно перечислить как точно в срок уплаты обязанностей, так и заранее. Не позднее чем за 5 дней до срока уплаты налогов необходимо подать налоговое уведомление с указанными суммами исчисленных налогов. На основании уведомления налоговые органы распределяют сумму ЕНП по

В случае зачета ЕНП в ином порядке и размерах, не соответствующих поданным уведомлениям, информирование налогоплательщика производится в течение 5 дней по запросу

Пример

Исчисленная сумма НДС организации за 2 квартал 2023 г. – 450 тыс.руб., авансового платежа по налогу прибыль – 200 тыс.руб. 28 июля на ЕНС числится 245 тыс.руб. Недоимок нет. Эти средства будут распределены следующим образом.

$\text{НДС} = 245 / (150 + 200) * 150 = 105 \text{ тыс.руб.}$

$\text{Налог на прибыль} = 245 / (150 + 200) * 200 = 140 \text{ тыс.руб.}$

Долг организации по НДС – 45 тыс.руб., по налогу на прибыль – 60 тыс.руб. Пени по задолженностям будут начисляться с 29 июля исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки до дня поступления средств на ЕНС (п.4 ст 75 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ от 26.03.2022).

Форма уведомления об исчисленных суммах налога содержит следующие коды: ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, а также сумму налога и срок его уплаты

КБК. Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@. В течение 2023 г. уведомления могут предоставляться на основании распоряжений на перевод денежных средств (ч.12 ст.4 Закона от 14.07.2022 г. №263-ФЗ). По сути, такое использование привычных платежных поручений дает возможность бухгалтеру в первый год применения ЕНП более плавно перейти на новый порядок. Однако применять такие распоряжения можно только в том случае, если ранее уведомления не предоставлялись в форме, утвержденной вышеупомянутым приказом. Уведомление об исчисленных суммах налога предоставляется не позднее 25-го числа месяца. Если срок выпадает на выходной, то по общему правилу он переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1. НК РФ). Таким образом, для того чтобы налог был уплачен 28-го числа, организации необходимо будет знать уже к 23 числу сумму налога и уведомить о ней налоговые органы. Для проведения расчетов потребуется запас еще минимум в 2 дня. На практике такой сдвиг сроков может стоить организации ошибок в отчетности. В этой связи возникает логичный вопрос о последствиях, которые могут возникнуть в связи с просрочкой предоставления налогового уведомления или необходимостью его корректировки. Налоговые органы дали разъяснения об отсутствии пеней в том случае, при условии, что налог был зачислен на ЕНС своевременно. Скорректировать уведомление об исчисленных суммах налогов возможно, но сделать это необходимо до срока представления декларации. Если после представления декларации размер налогового обязательства по уведомлению не совпадает с величиной, указанной в декларации, корректной принимается цифра из декларации (Брошюра «ЕНС 36.6 – Здоровый расчет по налогам»). Если говорить об иных санкциях, то, в соответствии со ст.126 НК РФ, штраф за непредоставление в срок расчетов составляет 200 руб. за 1 документ.

Следует помнить, что подача уведомления об исчисленных суммах ЕНП позже даты уплаты налоговых обязательств лишает налоговые органы возможности произвести уплату налога даже при наличии положительного сальдо на ЕНС, а следовательно, избежать начисления пени в данном случае невозможно.

Изменения агентского НДФЛ под влиянием ЕНП

Особенными оказались правила применения ЕНП для агентского НДФЛ. До 2023 г. с «авансовой» зарплаты налог не удерживали. По новым правилам удерживать НДФЛ необходимо с каждой выплаты. В связи с отменой с 1 января 2023 г. п.2 ст.223 встает вопрос о порядке исчисления и уплаты налога в отношении дохода в виде оплаты труда, начисленной за декабрь. Если в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором заработная плата за исполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то в таком случае соответствующий доход относится к другому налоговому периоду (письмо Минфина России № 03-04-06/88989 от 14.09.2022). Таким образом, заработная плата за декабрь 2022 года, выплаченная в январе 2023 года, признается доходом 2023 г.

Перечислить средства на ЕНС можно до удержания налога у сотрудников. Работодателю нужно будет рассчитать сумму исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего и перечислить не позднее 28-го числа этого же месяца. Особый порядок расчета предусмотрен в конце и начале года. НДФЛ за период с 23 по 31 декабря нужно будет перечислять не позднее последнего рабочего дня года, а за период с 1 по 22 января – до 28 января. В 2023 г. срок сдачи годового 6-НДФЛ – 25 февраля следующего года. В ЕНП не входит НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по найму на основании патента (ст.227.1 НК РФ).

Сложности при применении ЕНП

На сегодняшний день бухгалтерское сообщество едино во мнении, что вопросов, связанных с применением ЕНС и уплатой ЕНП, значительно больше, чем ответов. ФНС дает разъяснения налогоплательщикам по отдельным направлениям, однако отсутствие результатов практического применения новшества оставляет профессионалов в неведении. Рассмотрим отдельные спорные моменты.

Раздельный учет. Бухгалтеры озадачены вопросами, связанными с ведением раздельного учета при осуществлении нескольких видов деятельности, имеющих целевое финансирование. Если организация имеет такие источники, то платежные поручения по уплаченным, к примеру, страховым взносам должны быть представлены организациям, осуществляющим финансирование, для подтверждения расходов, а сумма страховых взносов предварительно распределена по видам деятельности. Вопрос, как в этом случае будет реализован механизм ЕНП, остается открытым.

Импорт из стран ЕАЭС. В соответствии с п. 19 Приложения 18 к «Договору о ЕАЭС» (Протокола) НДС на товары, ввозимые в РФ, уплачивается не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, однако перечисление налогов в бюджетную систему РФ данным документом не регламентировано. ФНС в письме № СД-3-3/9545 от 2 сентября 2022 г. разъяснила, что погашение обязательств по НДС на товары, импортируемые из стран ЕАЭС, осуществляется путем перечисления денежных средств в бюджет РФ в качестве ЕНП в сроки, установленные п. 19 Протокола.

Таким образом, не исключена ситуация, что НДС по импорту из ЕАЭС, перечисленный на ЕНС до даты перечисления ЕНП, может быть направлен налоговыми органами на погашение очередности платежей по ЕНС, например, недоимки по ранее поданной уточненной декларации по налогу на прибыль. Невозможность управлять порядком списания средств с ЕНС может обернуться существенной проблемой для налогоплательщиков.

Человеческий фактор. В налоговых спорах нередко выигрывают налогоплательщики, но для оспаривания требований налоговых органов в установленном порядке нужно время. Механизм использования ЕНС для погашения обязательств не предусматривает учет такого временного разрыва. Если налоговые органы по ошибке доначисляют налоги, то они списываются с ЕНС. Те организации, которые следят за оборачиваемостью денежных средств, не будут заинтересованы в поддержании положительного сальдо на ЕНС вне сроков уплаты налогов. Установленного порядка возврата денег налогоплательщика на ЕНС в таких случаях на сегодняшний день нет.



Выводы

Работы и ошибок в ходе применения единого налогового счета, особенно на начальном этапе, может стать больше. В качестве преимущества перехода на ЕНП налоговые органы отмечают упрощение механизма исполнения обязанности по налогам и снижение трудоемкости обработки документов за счет сокращения количества указываемых налогоплательщиком реквизитов. Однако количество документов не уменьшится. Вместо привычных платежей (распоряжений о переводе денежных средств) бухгалтерам придется формировать такое же количество уведомлений. К тому же вводятся сроки подачи уведомлений, существенно ограничивающие время для исчисления сумм налога. Это ограничение может привести к ошибкам, которые на первых порах будут неизбежными и повлекут за собой «уточненки», недоимки и пени.

Стоит отметить и преимущества нового порядка уплаты налогов. Здесь следует выделить отсутствие необходимости подачи заявления на зачет переплат, он будет автоматическим. Также с началом применения ЕНП исключается срок исковой давности по переплатам. Возможность уплаты ЕНП за третьих лиц также можно отнести к плюсам. Часть изменений в агентском НДФЛ носят позитивный характер. Переводить деньги на ЕНС для уплаты НДФЛ можно будет до удержания налога у источника выплаты. С 2023 г. отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств.

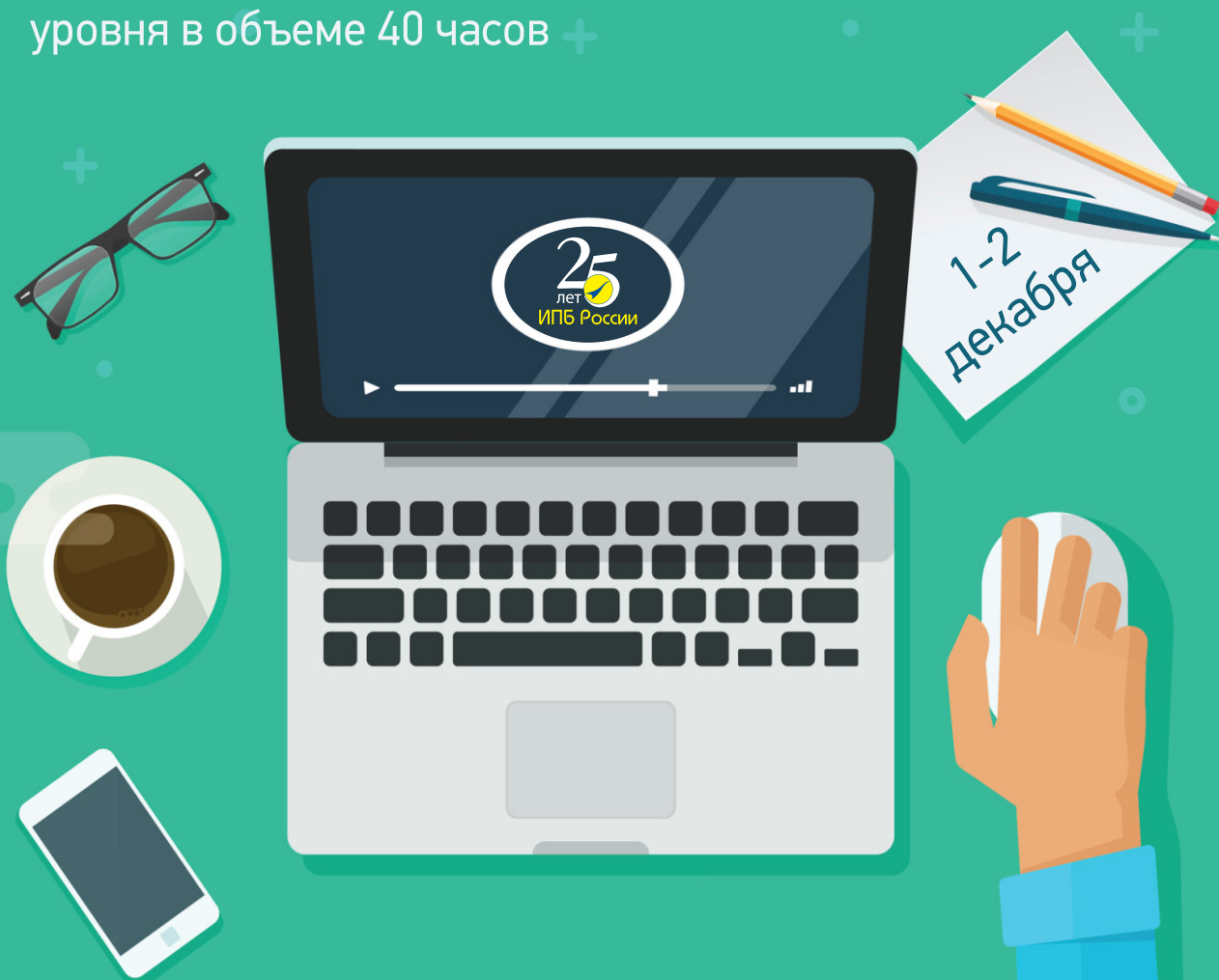
Окончательные выводы можно будет сформировать после первых результатов применения ЕНП. Остается ждать их и надеяться, что такие масштабные изменения не приведут к росту споров между налоговыми органами и налогоплательщиками и сработают в пользу последних.

Переход на ЕНП не освобождает налогоплательщика от формирования отчетности. Внести ЕНП за организацию (ИП) может третье лицо, однако вернуть средства из бюджета ему не удастся

ЮБИЛЕЙНЫЙ КОНГРЕСС ИПБ РОССИИ – 2022.

25 лет развиваем профессию вместе







- Онлайн-трансляция в режиме реального времени
- Запись – 30 дней
- Насыщенная деловая программа
- Более 20 спикеров
- Только актуальные темы
- Сертификат о повышении профессионального уровня в объеме 40 часов +







☎ 8 800 500-54-51
✉ congress@ipbr.org
🌐 www.ipbr.org

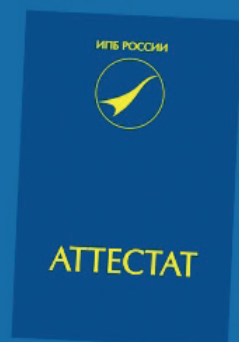


ИПБ РОССИИ ОБЪЕДИНЯЕТ

-  бухгалтеров
-  аудиторов
-  налоговых консультантов
-  внутренних контролеров
(внутренних аудиторов)
-  финансовых директоров
-  экспертов 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
8 800 500-54-51
info@ipbr.org
www.ipbr.org
vk.com/ipb_russia
t.me/ipbrussia