КонсультантПлюс



СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА

Тема:

«Обзор изменений за III квартал»

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

Содержание

1. Кто должен заполнять декларацию по НДС по новым правилам
2. Изменения по налогу на прибыль
3. Как оперативно учесть в своей работе изменения по взносам и НДФЛ
4. «Кадровые» изменения:
   - о новой комплектации аптечек с 01.09.2021
   - каким организациям необходимо размещать вакансии на портале «Работа в России»
   - о квотировании рабочих мест для инвалидов с 2022 года
   - новые положения в проверках ГИТ
   - новые требования к иностранным работникам
5. Последние новости по ККТ

Вопрос №1. Кто должен заполнять декларацию по НДС по новым правилам

Аннотация

Организации и ИП, совершая операции с прослеживаемыми товарами, должны соблюдать дополнительные требования к оформлению счетов-фактур и иных документов, сопровождающих сделку. Перечень таких товаров определяет Правительство РФ.

Организации и предприниматели обязаны подавать отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и уведомления об остатках, ввозе и перемещении таких товаров.

При проверке деклараций инспекция сопоставляет сведения в них с информацией из отчетов об операциях и данными деклараций и отчетов других организаций и ИП. Если инспекция выявит несоответствия, она может истребовать счета-фактуры и иные первичные документы, сопровождающие операции с прослеживаемыми товарами.

Принят Федерального закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ, который скорректировал нормы НК РФ, начал действовать с 01.07.2021. О новых основаниях для признания налоговой декларации непредставленной.

Основные нормативные документы:

- *<Письмо> ФНС России от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14004@ <По вопросу порядка заполнения граф 16 - 19 книги покупок при ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, на территорию Российской Федерации и их последующего выпуска в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления> {КонсультантПлюс}*
- *<Письмо> ФНС России от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14005@ <По вопросу непривлечении по статье 126 при совершении правонарушений по непредставлению отчета и уведомлений по прослеживаемости> {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Об отражении операций по замене запасных частей, подлежащих прослеживаемости на территории РФ, при ремонте оборудования в Отчете об операциях с прослеживаемыми товарами. (Письмо ФНС России от 01.10.2021 N ЕА-4-15/13953@) {КонсультантПлюс}*
- *<Письмо> ФНС России от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@ <По вопросу порядка заполнения граф 16 - 19 книги покупок в случае приобретения товаров> {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как оформлять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Июль: не забываем о новых правилах! (Зайцева С.Н.) ("НДС: проблемы и решения", 2021, N 7) {КонсультантПлюс}*

Прослеживаемость товаров: ФНС разъяснила ряд нюансов о книге покупок, отчете и ответственности

Налоговая служба указала на такие моменты:

- по прослеживаемым товарам, ввезенным в РФ и выпущенным для внутреннего потребления, импортер не заполняет в книге покупок графы с реквизитами прослеживаемости, в т.ч. РНПТ. Налоговики объяснили это тем, что в таком случае в графе 3 вместо номера и даты счета-фактуры указывают регистрационный номер декларации на товары;

- даже если товар планируют использовать как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, реквизиты прослеживаемости и стоимость товара из счета-фактуры в книгу покупок переносят полностью. Неважно, какую часть НДС планируют принять к вычету. Это верно и тогда, когда налог заявляют к вычету частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет;

- если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на прослеживаемые товары и не использует право на вычет НДС, то у него нет обязанности отражать сведения из таких счетов-фактур в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами. То же самое верно и для случая, когда у налогоплательщика нет права на вычет;

- если при ремонте оборудования прослеживаемый товар стал неотъемлемой его частью, то передачу товара для ремонта нужно отразить в отчете. При этом указывают код 01. Он означает, что товар передали в производство или на переработку. Напомним, что сам по себе ремонт товара (когда он не становится частью какого-либо оборудования) не прекращает прослеживаемость. Такую операцию в отчет не включают. См. новость;

- за непредставление отчета и документов с реквизитами прослеживаемости нельзя штрафовать по ст. 126 и 126.1 НК РФ. Напомним, по данным статьям привлекают за непредставление сведений налоговикам и представление налоговыми агентами недостоверных сведений.

"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}

Новые основания для признания налоговой декларации непредставленной

Декларация (или расчет) считаются непредставленными налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом (далее - налогоплательщики) при следующих обстоятельствах (п. 4.1 ст. 80 НК РФ):

- установлен факт подписания налоговой декларации (расчета):

- неуполномоченным лицом;

- физическим лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени

налогоплательщика, дисквалифицированным на основании вступившего в силу постановления о дисквалификации по делу об административном правонарушении, в случае, когда срок, на который установлена дисквалификация, не истек ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

- физическим лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени налогоплательщика, в отношении которого в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице ранее даты представления в налоговый орган такой декларации (расчета);

- физическим лицом, о котором в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния содержатся сведения о дате смерти, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации (расчета) усиленной квалифицированной электронной подписью этого физического лица;

- в отношении налогоплательщика-организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении ЮЛ (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) ранее даты представления таким лицом в налоговый орган налоговой декларации (расчета);

- установлен факт несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, что свидетельствует о нарушении порядка ее заполнения, - п. 5.3 ст. 174 НК РФ (либо обнаружены ошибки в расчете по взносам - п. 7 ст. 431 НК РФ).

При наличии хотя бы одного из указанных обстоятельств контролеры в срок **не позднее пяти дней** со дня обнаружения такого обстоятельства (если иное не предусмотрено НК РФ) обязаны **уведомить** налогоплательщика о признании соответствующей налоговой декларации (расчета) непредставленной (п. 4.2 ст. 80 НК РФ).

Иное предусмотрено п. 5.3 ст. 174 НК РФ: в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику (налоговому агенту, лицу, указанному в п. 5 ст. 173 НК РФ) **не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации**, направляется уведомление в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

К сведению. Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации, по которой налоговым органом в соответствии с п. 4.2 ст. 80 НК РФ налогоплательщику направлено уведомление о признании ее непредставленной, прекращается в день направления уведомления (абз. 2 п. 9.1 ст. 88 НК РФ).

Статья: Июль: не забываем о новых правилах! (Зайцева С.Н.) ("НДС: проблемы и решения", 2021, N 7) {КонсультантПлюс}

Вопрос №2. Изменения по налогу на прибыль

Опубликовали поправки к декларации по налогу на прибыль

Изменили форму отчетности, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде. Новшества нужно применять начиная с представления налоговой декларации за 2021 год. Среди них можно выделить:

- замену штрихкодов;

- возможность отражения остатков неучтенного уменьшения налога в федеральный бюджет и инвестиционного вычета. Для этого в разд. Г Приложения N 7 к Листу 02 добавили специальные строки;

- Приложение N 2 к декларации, в котором отражают сведения о доходах и расходах в рамках соглашений о защите и поощрении капиталовложений, разделили на 2 раздела;

- в разд. А Листа 03 вводят строки 035-037 для дивидендов международным холдинговым компаниям.

IT-компании: Минфин указал на нюанс подсчета сотрудников для льгот по налогу на прибыль и взносам

Финансисты рассмотрели вопрос о подсчете численности сотрудников для организаций, которые не являются вновь созданными. Они отметили: показатели нужно рассчитывать по указаниям Росстата. Так, внешних совместителей берут в расчет для льготы по взносам, но не берут для прибыли.

Ведомство напомнило, что такие организации для определения права на льготы рассчитывают:

- среднюю численность - для пониженных тарифов страховых взносов;

- среднесписочную численность - для льготных ставок по налогу на прибыль.

Напомним, недавно Минфин и ФНС разъясняли подсчет среднесписочной численности для новых IT-компаний. Среднюю численность такие организации не используют.

Налог на прибыль: Минфин разъяснил, можно ли учесть в расходах НДС с передачи рекламной продукции

Когда продукцию передают в рамках рекламных мероприятий, организация вправе учесть НДС в расходах на рекламу. Конечно, такие расходы признают в пределах норматива.

Отметим, ранее Минфин высказывал противоположное мнение.

"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}

Основные нормативные документы:

- *Приказ ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Об условиях применения IT-организацией, не являющейся вновь созданной, пониженных ставок по налогу на прибыль и тарифов страховых взносов, а также об определении численности работников. (Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Меры поддержки в рамках налогового маневра для IT-отрасли, электронной промышленности и разработчиков ЭКБ (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Об учете сумм НДС, исчисленного со стоимости переданной в рекламных целях продукции с логотипом банка, в целях налога на прибыль. (Письмо Минфина России от 10.09.2021 N 03-03-10/73599) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учесть расходы на рекламу при расчете налога на прибыль (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*

Вопрос №3. Как оперативно учесть в своей работе изменения по взносам и НДФЛ

ФНС скорректировала коды видов доходов и вычетов по НДФЛ

Приказ с изменениями вступит в силу 9 ноября. Выделим основные новшества.

Добавили коды видов доходов:

- 2015 - для сверхнормативных суточных (больше 700 руб. в день в командировке по России и 2 500 руб. в день - за рубежом);

- 1401 - для доходов от сдачи в аренду жилой недвижимости и 1402 - для остальных объектов недвижимости. Сейчас эти доходы отражают по коду 1400;

- 2004 - для ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за счет федерального бюджета.

Расширили перечень кодов для социальных налоговых вычетов. Добавили коды:

- 323 - для расходов на лекарства. Сейчас их указывают по коду 324;

- 329 - для вычета на физкультуру.

ФНС скорректировала 6-НДФЛ

Ведомство внесло изменения в саму форму расчета, справку о доходах, а также в порядок их заполнения и электронный формат. Обновленную форму нужно применять с отчетности за 2021 год.

Поправки к форме точечные:

- поменяли штрихкоды;

- добавили строки для сведений о высококвалифицированных специалистах (разд. 2 строки 115, 121 и 142);

- добавили поле для налога на прибыль, который нужно зачесть при расчете НДФЛ с доходов от долевого участия (разд. 2 строка 155).

В справке о доходах также поменяли штрихкоды, появились поля для сведений о сумме налога на прибыль к зачету и КБК.

В порядке уточнили, что разд. 2 формы заполняют исходя из сумм фактически полученного дохода. Дали пояснения о новых полях.

ФНС утвердила новые формы документов для социальных и имущественных вычетов по НДФЛ

С 2022 года действует упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ. Налоговики установили формы заявлений о подтверждении права на социальные и имущественные вычеты, порядки их заполнения и форматы представления в электронном виде.

От рекомендуемой формы заявления, которую применяют сейчас по социальным вычетам, отличий немного. Например, на титульном листе больше нет поля для адреса, а сведения о

налоговом агенте нужно будет отражать перед суммами вычетов, а не после них.

Также ФНС определила формы уведомлений о подтверждении права на вычет. Их будут направлять в формате pdf.

Установили КБК по налогам и взносам на 2022 год

Минфин опубликовал КБК на следующий год. Коды для налогов и взносов почти не изменились. Среди новшеств можно выделить такие:

- добавили код 000 1 01 02120 01 0000 110 для НДФЛ с базы свыше 5 млн руб. Речь идет о сумме, которую уплачивают по налоговому уведомлению;

Форму расчета по страховым взносам обновили

ФНС утвердила новую форму расчета по взносам, порядок ее заполнения и электронный формат. Учесть новшества нужно с отчетности за I квартал 2022 года.

Большинство изменений связано с переходом на прямые выплаты, например:

- из разд. 1 убрали стр. 120 - 123. В них отражали превышение расходов над взносами;
- в приложении 2 к разд. 1 исключили поле для признака выплат. Вместо расходов на выплату обеспечения (стр. 070) нужно указать расходы, возмещенные ФСС. Вместо расходов, возмещенных ФСС (стр. 080), нужно привести сумму взносов к уплате.

Кроме того, изменили штрихкоды и убрали код по ОКВЭД2 с титульного листа. *"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}*

Основные нормативные документы:

- *Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@ "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" {КонсультантПлюс}*
- *Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@ "Об утверждении форм,*

порядков их заполнения, а также форматов представления документов, применяемых при подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме" {КонсультантПлюс}

- *Готовое решение: Как работодатель предоставляет социальные вычеты по НДФЛ с 1 января 2022 г. (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Приказ Минфина России от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)" {КонсультантПлюс}*
- *Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

Вопрос №4. «Кадровые» изменения:

- о новой комплектации аптечек с 01.09.2021
- каким организациям необходимо размещать вакансии на портале «Работа в России»
- о квотировании рабочих мест для инвалидов с 2022 года
- новые положения в проверках ГИТ
- новые требования к иностранным работникам

Аптечка в организации: требования к комплектации и правила учета

1 сентября 2021 года вступил в силу Приказ Минздрава РФ №1331н от 15.12.2020, которым установлены новые требования к содержимому аптечки работодателя для оказания первой помощи работникам. Приказом предусмотрен перечень медицинских изделий, которые должны быть в аптечке, а также утверждены основополагающие условия использования перечисленных медикаментов. При этом затраты на комплектование аптечки могут быть возмещены из бюджета ФСС РФ, поэтому к учету расходов на ее формирование также следует отнестись с особенным вниманием.

Несоблюдение новых норм в части отсутствия или недоукомплектованности аптечки первой помощи влечет за собой административную ответственность за нарушение требований охраны труда по ст. 5.27.1 КоАП РФ с наложением штрафа на юридическое лицо в размере от 50 000 до 80 000 руб.

Новые требования к аптечкам первой помощи в организации установлены Приказом Минздрава России от 15.12.2020 №1331н, вступившим в силу 1 сентября 2021 года. Приказ действует в течение 6 лет, то есть до 31 августа 2027 года включительно. Аналогичный Приказ Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 N 169н утратил силу. При этом старые аптечки, укомплектованные по прежним правилам, можно применять до истечения срока годности, но не дольше 31 августа 2025.

По новым правилам, состоять аптечка должна из 12 наименований медизделий, а не из 18, как требовалось ранее.

Комплектация по новым правилам		**Комплектация по прежним правилам**	
Наименование медицинского изделия	Минимально требуемое количество	Наименование медицинского изделия	Минимально требуемое количество
Маска медицинская нестерильная	10 шт.	Жгут кровоостанавливающий	1 шт.

одноразовая			
Перчатки медицинские нестерильные, размером не менее М	2 пары	Бинт марлевый медицинский нестерильный 5 м х 5 см	1 шт.
Маска для сердечно-легочной реанимации, одноразового использования	1 шт.	Бинт марлевый медицинский нестерильный 5 м х 10 см	1 шт.
Жгут кровоостанавливающий для остановки артериального кровотечения	1 шт.	Бинт марлевый медицинский нестерильный 7 м х 14 см	1 шт.
Бинт марлевый медицинский размером не менее 5 м х 10 см	4 шт.	Бинт марлевый медицинский стерильный 5 м х 7 см	1 шт.
Бинт марлевый медицинский размером не менее 7 м х 14 см	4 шт.	Бинт марлевый медицинский стерильный 5 м х 10 см	2 шт.
Салфетки марлевые медицинские стерильные размером не менее 16 х 14 см N 10	2 уп.	Бинт марлевый медицинский стерильный 7 м х 14 см	2 шт.
Лейкопластырь фиксирующий рулонный размером не менее 2 х 500 см	1 шт.	Пакет перевязочный медицинский индивидуальный стерильный с герметичной оболочкой	1 шт.
Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 1,9 х 7,2 см	10 шт.	Салфетки марлевые медицинские стерильные не менее 16 х 14 см N 10	1 уп.
Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 4 х 10 см	2 шт.	Лейкопластырь бактерицидный не менее 4 см х 10 см	2 шт.

Покрывало спасательное изотермическое размером не менее 160 х 210 см	2 шт.	Лейкопластырь бактерицидный не менее 1,9 см х 7,2 см	10 шт.
Ножницы для разрезания повязок	1 шт.	Лейкопластырь рулонный не менее 1 см х 250 см	1 шт.
		Устройство для проведения искусственного дыхания "Рот - Устройство - Рот" или карманная маска для искусственной вентиляции легких "Рот - маска"	1 шт.
		Ножницы для разрезания повязок по Листеру	1 шт.
		Салфетки антисептические из бумажного текстилеподобного материала стерильные спиртовые не менее 12,5 х 11,0 см	5 шт.
		Перчатки медицинские нестерильные, смотровые размером не менее М	2 пары
		Маска медицинская нестерильная 3-слойная из нетканого материала с резинками или с завязками	2 шт.
		Покрывало спасательное изотермическое не менее 160 х 210 см	1 шт.
Прочие средства			
Инструкция по оказанию первой помощи с применением аптечки для оказания первой помощи	1 шт.	Английские булавки стальные со спиралью не менее 38 мм	3 шт.

работникам			
Футляр	1 шт.	Рекомендации с пиктограммами по использованию изделий медицинского назначения аптечки для оказания первой помощи работникам	1 шт.
Сумка		Футляр или сумка санитарная	1 шт.
-		Блокнот отрывной для записей, формат не менее А7	1 шт.
-		Авторучка	1 шт.

Обратите внимание!

Работодатель может выбрать ряд медизделий из нескольких видов. Например, одноразовые маски можно взять лицевые для защиты дыхательных путей либо хирургические.

Из прочих средств требуют только футляр или сумку, а также инструкцию по оказанию первой помощи работникам с применением аптечки. Ранее нужны были еще, например, авторучка с отрывным блокнотом.

Аптечка может представлять собой сумку, позволяющую переносить ее, либо футляр (фиксируется на стене). Периодически следует проверять, не истекли ли сроки годности медицинских изделий, которыми укомплектована аптечка. Просроченные изделия подлежат списанию и уничтожению (утилизации).

По мере использования или списания и уничтожения медицинских изделий аптечку необходимо пополнять. Запрещается использовать медицинские изделия, которыми укомплектована аптечка, в случае нарушения их стерильности. Не допускается использование (в том числе повторное) загрязненных медицинских изделий.

Важно!

В новый Приказ Минздрава России не включены требования к инструкции по оказанию первой медицинской помощи, которые были приведены в прежнем Приказе Минздравсоцразвития №169н.

Перечень нормативно-правовых актов:

- *ст. 223, "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021) {КонсультантПлюс}*

- *Приказ Минздрава России от 15.12.2020 N 1331н "Об утверждении требований к комплектации медицинскими изделиями аптечки для оказания первой помощи работникам" {КонсультантПлюс}*
- *Приказ Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 N 169н "Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам" {КонсультантПлюс}*

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Статья: Новый состав аптечки для оказания первой помощи работникам (Кислов С.С.) ("Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 5) {КонсультантПлюс}*
- *Справочная информация: "Правовой календарь на III квартал 2021 года" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) {КонсультантПлюс}*

В силу ст. 223 ТК РФ санитарно-бытовое обслуживание и медицинское обеспечение работников в соответствии с требованиями охраны труда возлагается на работодателя. В этих целях работодателем в том числе организуются посты для оказания первой помощи, укомплектованные аптечками для оказания первой помощи.

Очевидно, что для выполнения требования о проведении периодических проверок содержимого аптечки, списания просроченных (испорченных) изделий и пополнения аптечки новыми медизделиями работодатель должен назначить ответственного сотрудника. С этой целью следует издать приказ о назначении ответственного за приобретение, хранение и пополнение медицинских аптечек. В приказе надо закрепить периодичность проверки содержимого аптечек (например, не реже раза в квартал) и порядок подачи заявки для выделения денежных средств на пополнение аптечек.

Невыполнение обязательных норм, касающихся аптечки работодателя, признается нарушением государственных нормативных требований охраны труда и на основании ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ влечет ответственность в виде штрафа:

- для должностных лиц и ИП в размере от 2 тыс. до 5 тыс. руб.;

- для юридических лиц - от 50 тыс. до 80 тыс. руб.

Причем штраф может быть наложен не только за отсутствие, но и за недоукомплектованность аптечки (см. п. 30 Решения Московского городского суда от 12.12.2014 по делу N 7-9197).

- *ст. 5.27.1, "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.07.2021) {КонсультантПлюс}*

- *Решение Московского городского суда от 12.12.2014 по делу N 7-9197 Требование: Об отмене постановления о привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ за нарушение законодательства о труде и об охране труда. Решение: В удовлетворении требования отказано, так как виновность лица в совершении правонарушения подтверждена надлежащими доказательствами, порядок и срок давности привлечения к административной ответственности не нарушены. {КонсультантПлюс}*

Отражение затрат на аптечку в бухгалтерском учете

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, признаются запасами (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы в общем случае признаются также по фактической себестоимости, определяемой в порядке, установленном, в частности, п. п. 9 - 12 ФСБУ 5/2019.

Стоимость аптечек, переданных для использования, отражают в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде передачи в использование (п. п. 5, 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, пп. "б" п. 41, пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

Организация может учитывать затраты на запасы для управленческих нужд сразу в расходах периода приобретения, но данное решение должно быть раскрыто в отчетности (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерские записи производятся в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Приобретена медицинская аптечка	10	60	Товарная накладная (универсальный передаточный документ)
Отражен НДС, предъявленный продавцом	19	60	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	Счет-фактура
Произведена оплата продавцу	60	51	Выписка банка по расчетному счету
Стоимость аптечек, переданных для использования, учтена в	23, 25 и др.	10	Требование-накладная

составе расходов			
Приобретение аптечки для управленческих нужд организацией, отказавшейся от применения ФСБУ 5/2019			
Приобретена и включена в состав расходов медицинская аптечка	26	60	Товарная накладная (универсальный передаточный документ)
Отражен НДС, предъявленный продавцом	19	60	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	Счет-фактура
Произведена оплата продавцу	60	51	Выписка банка по расчетному счету

Порядок и отражение в учете возмещения затрат на приобретение аптечек первой помощи Фондом социального страхования

Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников осуществляется в порядке, определенном Положением об особенностях возмещения расходов страхователей в 2021 году на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.12.2020 N2375. Правилами финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденными Приказом Минтруда России от 14.07.2021 N 467н, определяются (п. 2 Положения):

- объем средств, направляемых на финансовое обеспечение предупредительных мер;
- перечень предупредительных мер, на которые страхователь затрачивает собственные средства с последующим возмещением произведенных расходов;
- порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления страхователя о финансовом обеспечении предупредительных мер;
- перечень документов, прилагаемых к заявлению, и требования к их оформлению;
- основания для отказа в финансовом обеспечении предупредительных мер.

В перечень предупредительных мер включается, в частности, приобретение страхователями аптечек для оказания первой помощи (пп. "к" п. 3 Правил финансового обеспечения).

Для получения возмещения организация до 1 октября должна обратиться в орган ФСС РФ с заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер (п. 3 Приказа Минтруда России от 14.07.2021 N 467н).

Обратите внимание! Указанный срок установлен только для 2021 года. В дальнейшем заявление необходимо подавать до 1 августа текущего года (п. 4 Правил финансового обеспечения).

К заявлению прилагаются документы, перечень которых установлен п. 5, пп. "к" п. 6 Правил финансового обеспечения.

Если фонд одобрит заявление, то после выполнения предупредительных мер, предусмотренных планом финансового обеспечения, организация не позднее 15 декабря текущего года должна подать в ФСС РФ заявление о возмещении произведенных расходов с приложением подтверждающих документов. В течение пяти рабочих дней со дня приема заявления фонд выносит решение о возмещении и перечисляет денежные средства на расчетный счет организации (п. 4 Положения, п. 17 Правил финансового обеспечения).

Бухгалтерский учет средств, полученных из ФСС РФ на финансирование затрат организации, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н). Он не зависит от вида и способа предоставления ресурсов (фактическая передача, уменьшение обязательств перед бюджетом) (п. п. 1, 4, 15 ПБУ 13/2000).

На дату вынесения ФСС РФ решения о финансовом обеспечении затрат на приобретение аптечек сумма финансового обеспечения, выделенного решением территориального органа ФСС РФ, отражается как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (п. п. 5, 7 ПБУ 13/2000).

Финансирование затрат производится путем перечисления средств на расчетный счет организации. **Бюджетные средства, предоставленные на финансирование понесенных расходов в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации (п. 10 ПБУ 13/2000).**

Учитывая вышеизложенное, средства ФСС РФ, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущем отчетном периоде, отражаются записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Одновременно с этой записью производится запись по признанию прочего дохода по дебету счета 86 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999

N 32н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Отражение затрат на аптечку в налоговом учете

НДС

Организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный продавцом при приобретении аптечек в общеустановленном порядке (пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172, п. п. 1, 2 ст. 169 НК РФ). Вычет производится на основании счета-фактуры, выставленного продавцом, после принятия аптечек к учету при наличии соответствующих первичных документов.

В случае возмещения затрат на приобретение аптечки ранее принятый к вычету НДС подлежит восстановлению (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 03-07-11/84162).

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, учитывается единовременно в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

В общем случае НДС восстанавливается в том налоговом периоде, в котором возмещены расходы (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Вычет НДС возможен (восстановление не требуется), если возмещение затрат производится без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога.

Налог на прибыль организаций

Затраты на приобретение аптечек первой помощи работникам, удовлетворяющие критериям п. 1 ст. 252 НК РФ (т.е. документально подтвержденные, экономически оправданные, произведенные в связи с ведением деятельности, направленной на получение дохода, и не перечисленные в ст. 270 НК РФ), признаются расходами налогоплательщика.

Такие затраты могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в качестве расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (пп. 7 п. 1 ст. 264, п. 1 ст. 252 НК РФ, Письма Минфина России от 15.12.2017 N 03-07-11/84162, от 20.08.2012 N 03-03-06/1/412).

Затраты на приобретение аптечек для оказания первой помощи работникам впоследствии могут быть возмещены за счет средств бюджета ФСС РФ (п. 2 Правил финансового обеспечения). Порядок налогового учета сумм такого возмещения не урегулирован. Существует позиция, согласно которой, если произведенные организацией расходы на обеспечение предупредительных мер компенсированы ФСС РФ путем перечисления средств на расчетный счет организации, то полученные средства учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе

внереализационных доходов (Письмо Минфина России от 15.06.2021 N 03-03-06/1/46643).

Пример отражения в учете расходов на приобретение аптечек для оказания первой помощи

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При приобретении аптечек для оказания первой помощи				
Отражено приобретение аптечек для оказания первой помощи	10	60	20 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражен НДС по приобретенным аптечкам	19	60	2 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом аптечек	68	19	2 000	Счет-фактура
Перечислена продавцу плата за приобретенные аптечки	60	51	22 000	Выписка банка по расчетному счету
При отпуске аптечек на посты первой помощи				
Стоимость переданных по назначению аптечек отнесена на расходы по обычным видам деятельности	20 (25 и др.)	10	20 000	Требование-накладная
При получении решения от территориального органа ФСС РФ о финансовом обеспечении предупредительных мер				
Отражена сумма выделенного ФСС РФ финансирования затрат на приобретение аптечек	76	86	22 000	Приказ территориального органа ФСС РФ
Отражен прочий доход в сумме средств, направленных на финансирование затрат на приобретение аптечек	86	91-1	22 000	Приказ территориального органа ФСС РФ, Бухгалтерская справка
При получении денежных средств от ФСС РФ				
Получены денежные средства от ФСС РФ	51	76	22 000	Выписка банка по расчетному счету
Восстановлен НДС со	19	68	2 000	Счет-фактура,

стоимости аптечек, ранее правомерно принятый к вычету				Бухгалтерская справка
Сумма восстановленного НДС включена в состав прочих расходов	91-2	19	2 000	Бухгалтерская справка

УСН

При определении объекта налогообложения по УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы из закрытого перечня, установленного ст. 346.16 НК РФ.

Расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

С 01.01.2021 при определении налоговой базы по УСН можно учесть также расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, и расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации (пп. 40 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, п. 66 ст. 2, ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

Аптечка первой помощи входит в набор оборудования для оснащения врачебного здравпункта (Приложение N 3 к Порядку, утв. Приказом Минздрава России от 13.11.2012 N 911н). Таким образом, расходы на комплектацию здравпункта, находящегося на территории организации и обслуживающего ее работников, аптечками первой помощи можно учесть при определении налоговой базы по УСН.

НДФЛ у индивидуальных предпринимателей

При исчислении налоговой базы по НДФЛ индивидуальные предприниматели имеют право на профессиональный налоговый вычет в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 221, пп. 1 п. 1 ст. 227, п. 1 ст. 252, пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

На этом основании расходы индивидуального предпринимателя на оборудование рабочих мест работников аптечками первой помощи работникам учитываются в составе профессионального налогового вычета по НДФЛ, если такие затраты непосредственно

связаны с осуществлением предпринимательской деятельности и отвечают требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

НДФЛ у работников и страховые взносы

Затраты работодателя на комплектование аптечек в соответствии с положениями ст. 212, ч. 1 ст. 223 ТК РФ и Перечня неисправностей и условий являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности.

Исполнение работодателем требований законодательства в части приобретения аптечек не приводит:

- к возникновению у работников какой-либо экономической выгоды и не образует объекта налогообложения по НДФЛ (ст. ст. 41, 209, пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ);
- возникновению объекта обложения страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Путеводитель по кадровым вопросам. Охрана труда. Организация охраны труда {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Как отражаются в бухгалтерском учете затраты на аптечку с медикаментами для работников? (Консультация эксперта, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Каков порядок налогообложения расходов на медикаменты, приобретенные для работников в аптечку? (Консультация эксперта, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации затраты на приобретение аптечек для оказания первой помощи, если впоследствии эти затраты возмещаются территориальным органом ФСС РФ путем перечисления средств на расчетный счет организации?.. (Консультация эксперта, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как возместить расходы на предупредительные меры (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Новые требования к комплектации аптечек (Соболева Е.А.) ("Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 8) {КонсультантПлюс}*

Каким организациям необходимо размещать вакансии на портале «Работа в России»

С 2022 г. работодатели должны будут размещать на портале "Работа в России" информацию об имеющихся у них вакансиях.

Эта обязанность вводится для компаний и ИП, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий год превышает 25 человек.

А с 1 июля 2021 г. через портал "Работа в России" нужно сообщать в службу занятости о приеме/отказе в приеме на работу соискателя по тем претендентам на должность, которые были направлены работодателю службой занятости. Впрочем, если работодатель пока еще не зарегистрирован на платформе, можно просто сделать соответствующую отметку в направлении соискателя и вернуть его.

Основные нормативные документы:

- *Федеральный закон от 28.06.2021 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О занятости населения в Российской Федерации" и статью 21 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Выбор работников с учетом нововведений (Дубова Я.Г.) ("Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 4) {КонсультантПлюс}*

О квотировании рабочих мест для инвалидов с 2022 года

Федеральным законом N 219-ФЗ совершенствуются положения законодательства РФ о социальной защите инвалидов и занятости населения в части, касающейся квотирования рабочих мест для инвалидов.

Согласно ст. 21 Федерального закона N 181-ФЗ в редакции, действующей с 01.03.2022, вопросы установления квоты для приема на работу инвалидов регулируются в соответствии с законодательством о занятости населения. Установлению квоты для приема на работу инвалидов посвящена новая ст. 13.2 Закона РФ N 1032-1, которая также заработает с указанной даты.

Цифровые показатели установления квоты остаются прежними.

Работодателям, у которых численность работников:

- превышает 100 человек, законодательством субъекта РФ устанавливается квота для приема на работу инвалидов в размере от 2 до 4% от среднесписочной численности работников;

- составляет от 35 до 100 человек включительно, законодательством на уровне региона

может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не более 3% от среднесписочной численности работников.

Как и прежде, при исчислении квоты для приема на работу инвалидов в среднесписочную численность работников не включаются работники, условия труда на рабочих местах которых отнесены к вредным и (или) опасным условиям труда по результатам специальной оценки.

Не сохраняется норма о том, что *если работодателями являются общественные объединения инвалидов и образованные ими организации, в том числе хозяйственные товарищества и общества, уставный (складочный) капитал которых состоит из вклада общественного объединения инвалидов, данные работодатели освобождаются от соблюдения установленной квоты для приема на работу инвалидов*.

Зато вводятся следующие уточняющие моменты:

1. Численность работников для целей исчисления квоты для приема на работу инвалидов определяется исходя из среднесписочной численности работников без учета работников филиалов и представительств работодателя, расположенных в других субъектах РФ.
2. Филиалам и представительствам работодателя устанавливается квота для приема на работу инвалидов в соответствии с законодательством субъектов РФ, на территориях которых они расположены, исходя из среднесписочной численности работников таких филиалов и представительств работодателя.
3. Квота для приема на работу инвалидов считается выполненной работодателем в случае оформления в определенном порядке трудовых отношений с инвалидами в рамках исполнения работодателем обязанности по трудоустройству инвалидов в соответствии с установленной квотой.
4. Оформление работодателем в установленном порядке трудовых отношений с инвалидом на любое рабочее место считается выполнением квоты для приема на работу инвалидов в случаях и порядке, которые должно утвердить Правительство РФ.

Основные нормативные документы:

- *ст. 21, Федеральный закон от 24.11.1995 N 181-ФЗ (ред. от 28.06.2021) "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
- *ст. 13, Закон РФ от 19.04.1991 N 1032-1 (ред. от 02.07.2021) "О занятости населения в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
- *ст. 1, Федеральный закон от 28.06.2021 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О занятости населения в Российской Федерации" и статью 21 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*

Новые положения в проверках ГИТ

С 1 июля 2021 года трудовые проверки регулируются нормами Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ. В связи с этим Постановлением Правительства РФ от 21.07.2021 N 1230 утверждено новое Положение о федеральном госконтроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, взамен прежнего Положения. Новое Положение применяется к проверкам ГИТ, начатым с 23 июля 2021 года, и действует до 1 июня 2023 года. Признано утратившим силу Постановление Правительства РФ от 01.09.2012 N 875.

Положение сохраняет риск-ориентированный подход при осуществлении госконтроля, критерии отнесения деятельности работодателя к категории риска и периодичность плановых контрольных мероприятий.

При этом ранее ГИТ осуществляла госконтроль только в виде плановых и внеплановых проверок в форме документарных и (или) выездных проверок. С 23 июля при осуществлении госконтроля предусмотрены следующие мероприятия: профилактические, контрольные (надзорные). К профилактическим мероприятиям относятся информирование, обобщение правоприменительной практики, объявление предостережения, консультирование, профилактический визит. К контрольным (надзорным) мероприятиям относятся документарные и выездные проверки, инспекционный визит, рейдовый осмотр. Из всех видов контрольных мероприятий в план проверок включаются только выездные проверки. Инспекционный визит, рейдовый осмотр и документарная проверка осуществляются только на внеплановой основе.

Основные нормативные документы:

- *Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
- *Постановление Правительства РФ от 21.07.2021 N 1230 "Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права" {КонсультантПлюс}*

Новые требования к иностранным работникам

Установлена допустимая доля иностранных работников для различных отраслей экономики на 2022 г.

Ограничения, предусмотренные на 2022 г., в основном совпадают с установленными на 2021 г.

Однако есть и изменения:

- ограничения не распространяются на деятельность, связанную с выращиванием овощей в Астраханской области (п. 2 Постановления);
- допустимая доля иностранных работников в сфере строительства для Краснодарского края составляет 60% (п. 5 Постановления).

Привести численность работников-иностранцев в соответствие с новыми требованиями нужно до 1 января 2022 г. (п. 6 Постановления).

Основные нормативные документы:

- *Постановление Правительства РФ от 07.10.2021 N 1706 "Об установлении на 2022 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности" {КонсультантПлюс}*

Вопрос №5. Последние новости по ККТ

Еще не вступил в силу (дата вступления в силу - 01.03.2022)

Введены новые положения о контроле (надзоре) за соблюдением законодательства о применении ККТ.

Определен предмет такого контроля (надзора). В частности, контролируется соблюдение правил применения ККТ при расчетах. Это необходимо для полноты учета выручки юрлицами и ИП, в том числе в целях налогообложения и обеспечения порядка оборота товаров.

Установлено, что положение о названном контроле (надзоре) утверждает Правительство РФ, а его организация и осуществление регулируются Федеральным законом от 31.07.2020 N 248-ФЗ.

Во время осуществления контроля (надзора) за соблюдением законодательства о применении ККТ запрещено проводить плановые контрольные (надзорные) мероприятия.

ФНС России направила уточненные Списки моделей ККТ с планируемой поддержкой ФФД 1.2 и без такой поддержки.

Списки направляются в дополнение к Письму ФНС России от 09.07.2021 N АБ-4-20/9702@.

Основные нормативные документы:

- *Федеральный закон от 11.06.2021 N 170-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
- *<Письмо> ФНС России от 08.10.2021 N АБ-4-20/14269@ "О переходе ККТ и ФН на ФФД 1.2" {КонсультантПлюс}*