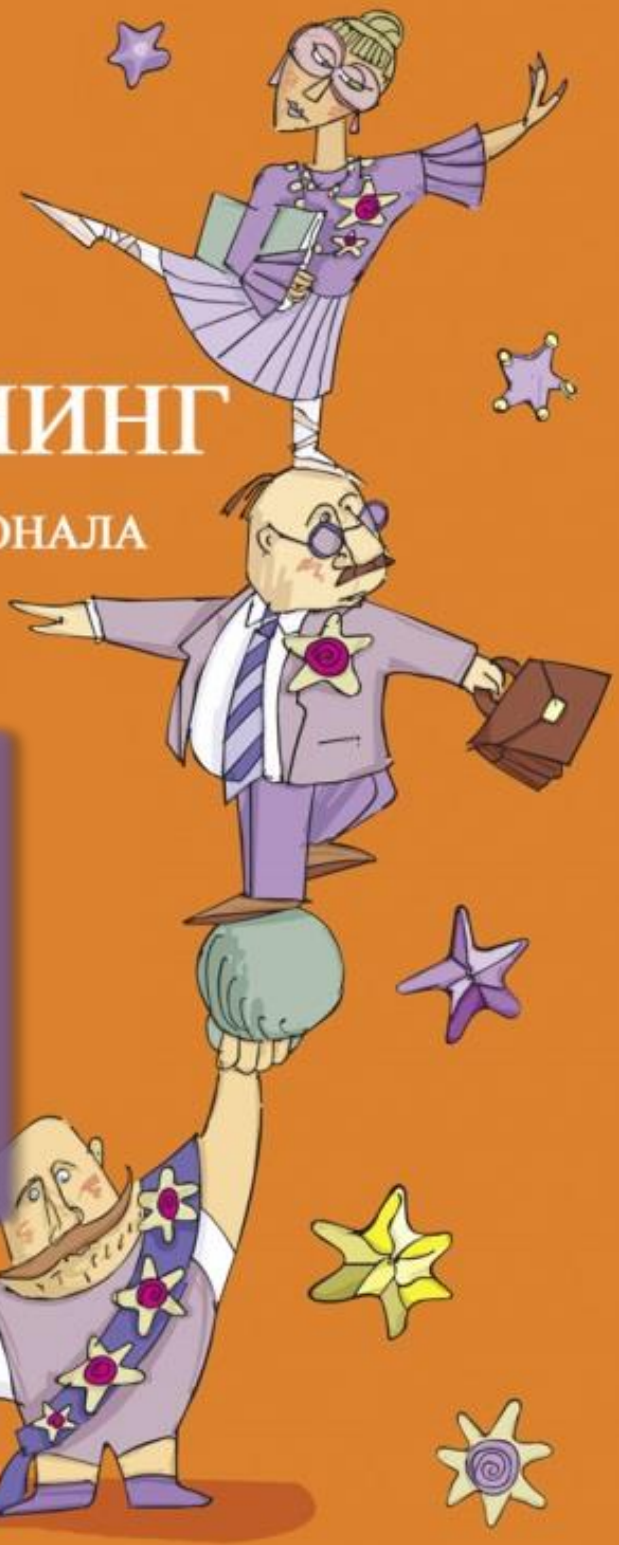
КонсультантПлюс





СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА



Обзор событий за III квартал для коммерческих организаций

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

Оглавление

1. НДС……..……..……..……..…3
2. Налог на прибыль…...…….……..24
3. Взносы и НДФЛ: что облагать, а что - нет...….59
4. Кадры……...70
5. ККТ……..86

Вопрос №1. НДС

Содержание вопроса:

1. Возвращение «налога на Google»
2. Вычет по товарам для заграничных работ: по договору и без таможенной декларации
3. За незаконный отказ в возмещении НДС положены проценты
4. «Фейковые» декларации ИНФС аннулирует самостоятельно
5. Безвозмездная передача – не значит без НДС

Нормативные акты:

1. НК РФ, статьи 78, 81, 148, 161, 165, 167, 171, 172, 174.2, 176, 270, 275, 286
2. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020
3. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33
5. Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
6. Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909
7. Письмо Минфина России от 21.01.2022 N 03-07-11/3556
8. Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037
9. Письмо Минфина России от 18.09.2019 N 03-07-14/71592
10. Письмо Минфина России от 30.11.2016 N 03-07-11/70848
11. Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@
12. Письмо ФНС России от 28.06.2022 N СД-4-3/8056@

Возвращение «налога на Google»

Редкий квартал у нас обходится без изменений в НДС. И этот исключением не стал, хотя правки коснулись далеко не всех. Однако назвать их незначительными тоже нельзя.

Законом N 323-ФЗ внесены изменения в НК РФ, большинство из которых уже работают, причем задним числом (об этом мы еще поговорим). Сейчас нас интересует НДС.

Так, с 01.10.2022 на организации и ИП, которые приобретают у иностранных поставщиков услуги в электронной форме, возлагаются обязанности НДС-агентов.

Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Статья 1

12) в статье 174.2:

г) дополнить пунктом 10.1 следующего содержания:

"10.1. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), в том числе на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах <...>, исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 10 настоящей статьи.";

Налоговый агент – это тот, кто рассчитывает и перечисляет в бюджет налог за другую организацию или ИП. Налоговым агентом по НДС вы станете в ситуациях, которые перечислены в ст. 161 НК РФ. Самые распространенные: аренда госимущества и оплата услуг нерезидентов. Налоговым агентом по налогу на прибыль вы будете, в частности, при перечислении дивидендов и выплате доходов иностранным компаниям, не имеющим представительства в РФ.

Статья 161 НК РФ

1. При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

не состоящими на учете в налоговых органах либо состоящими на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;

состоящими на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории Российской Федерации (за исключением осуществления реализации указанных в абзаце первом настоящего пункта товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации,

расположенное на территории Российской Федерации). <…>

2. Для целей пункта 1 настоящей статьи налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у указанных в пункте 1 настоящей статьи иностранных лиц, если иное не предусмотрено пунктом 5.2 настоящей статьи и пунктами 3 и 10.1 статьи 174.2 настоящего Кодекса. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

3. При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории "Сириус", налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. <…>

Статья 275 НК РФ

3. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

Статья 286 НК РФ

4. Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо на индивидуального предпринимателя

(налоговых агентов), выплачивающих указанный доход налогоплательщику.

В каких случаях организация или ИП станут налоговыми агентами по электронным услугам? Разъяснения по этому вопросу дала ФНС, а также пояснила, когда НДС удерживать не надо и что будет с вычетом по налогу.

Организация или ИП будут налоговыми агентами, если приобретают у иностранца услуги в электронной форме. И место реализации этих услуг – РФ. Очевидно, что для электронных услуг это всегда будет Россия, потому что покупатель услуг находится здесь.

Статья 148 НК РФ

1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если:

3) услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

Исключение заложено в самом НК: не надо платить НДС, если приобретаете услугу вы не у иностранца, а через его посредника, зарегистрированного в РФ – тогда налоговым агентом будет посредник.

Статья 174.2 НК РФ

10. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), налоговыми агентами признаются российские организации, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, расположенные на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги. В случае оказания таких услуг с участием в расчетах нескольких посредников налоговым агентом признается российская организация, индивидуальный

предприниматель или обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у них договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.

Гораздо более любопытны те моменты, на которых остановилась ФНС в своем письме.

Первое, что отметила налоговая служба, это случай, когда приобретаются услуги, не являющимися услугами в электронной форме. Тогда обязанностей налогового агента у организации или ИП не возникает. Однако они вправе удержать и перечислить НДС по собственному желанию.

Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@

При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 [НК РФ], в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет Российской Федерации с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 N СД-4-3/3807@.

Кому и зачем это надо? Переведу на понятный нам, коллеги, язык: если вы не уверены в том, являетесь ли вы налоговым агентом или нет, лучше уплатите НДС. А своему контрагенту направьте уведомление, что со стоимости услуг вы удержали и уплатили налог. В этом случае к вам не будет претензий ни со стороны налоговиков, ни от иностранца – он просто не будет ничего уплачивать.

Второй интересный момент в письме ФНС касается приобретения услуг до 01.10.2022, то есть до вступления в силу изменений. Если вы внесли предоплату по таким услугам и было это до 1 октября, а услугу получили уже после этой даты, то обязанности удержать НДС с предоплаты у вас нет.

Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@

В случае, если до даты вступления в силу Федерального закона N 323-ФЗ

покупателем в адрес иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, перечислена оплата, частичная оплата в счет оказания услуг в электронной форме, а также иных услуг, связанных с услугами в электронной форме, включая сумму НДС, то обязанности налогового агента, предусмотренной пунктом 10.1 статьи 174.2 Кодекса, у покупателя не возникает.

Речь, разумеется, идет о случае, когда услуга была оплачена полностью. При частичной предоплате руководствоваться этим разъяснением рискованно. Ведь в первом случае у вас попросту нет денег, с которых можно удержать и уплатить НДС. И налог уже должен был уплатить сам иностранец. А вот при частичной оплате вы получаете деньги, из которых можно удерживать НДС. То есть, например, вы оплатили только часть услуги до 1 октября, а вторую часть предоплаты внесли уже после – в этом случае при второй оплате вы станете налоговым агентом.

Наконец, третий важный вывод от налоговой службы. Вычету по НДС – быть! И вот для него не имеет значения то, что вы вносили предоплату по услугам до 01.10.2022, была ли она полной или частичной.

Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@

<...> покупатель вправе принять к вычету такой НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в порядке, установленном [НК РФ] (в редакции до вступления в силу Федерального закона N 323-ФЗ) даже в том случае, если услуги приняты на учет у покупателя услуг после 1 октября 2022 года.

И это логично. Ведь в отношении приобретения самой услуги ничего не поменялось: если вы купили что-то, приняли это на учет и у вас есть все документы – то вы имеете право на вычет. А то, кто уплачивал НДС – налогоплательщик или налоговый агент – для вычета никакого значения не имеет.

Вычет по товарам для заграничных работ: по договору и без таможенной декларации

Продолжим разговор об иностранцах, поскольку ФНС выпустила еще одно разъяснение по этой теме. Касается оно, в отличие от предыдущего случая, ситуации приобретения товаров для работ, местом реализации которых РФ не является.

То есть организация приобретает некие товары, но не перепродает их, а использует для работ за границей. И вот тут порой возникает путаница. Вроде бы товар вывозят, а раз так, то нужна ли таможенная декларация на этот товар для вычета?

Как вы хорошо помните, коллеги, для вычета по НДС необходимы счет-фактура, а также первичные документы на товары. То есть в общих случаях никакой таможенной декларации не надо. Но ведь бывают же и частные случаи, как тот же экспорт, при котором необходимо представить отдельный пакет документов. И в нем появляется таможенная декларация.

Статья 172 НК РФ

1. Налоговые вычеты <…> производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами <…>.

Ставку 0% при экспорте надо подтвердить: не позднее 180 дней со дня отметки «Выпуск разрешен» в таможенной декларации сдать в ИФНС комплект документов. Так, если отметка от 27.01.2022, 180 дней истекают 26.07.2022, и ставку 0% можно подтвердить, подав документы с декларацией по НДС за I, II или III кварталы 2022 г.

Документы для подтверждения ставки 0%: договор поставки, таможенная декларация с отметками «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» или электронный реестр деклараций.

Статья 165 НК РФ

1. <…> для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов <…> представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара <…>.

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией <…>.

7) в случае, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях, в налоговые органы представляются сведения из деклараций на товары либо из таможенных деклараций CN 23 в виде реестра в электронной форме, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 настоящей статьи;

8) в случае, если товары, при таможенном декларировании которых используется

декларация на товары для экспресс-грузов, доставляются перевозчиком в качестве экспресс-груза, в налоговые органы представляются сведения из декларации на товары для экспресс-грузов в виде реестра в электронной форме, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 настоящей статьи.

9. Документы (их копии) <...> представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров <...> в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, свободной таможенной зоны.

Если через 180 дней собрать подтверждающие экспорт документы не удалось, на стоимость вывезенных товаров надо начислить НДС и сдать уточненную декларацию за квартал отгрузки.

Статья 81 НК РФ

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей.

Статья 165 НК РФ

9. <...> Если по истечении 180 календарных дней, указанных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации товаров <...> подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 настоящего Кодекса.

Статья 167 НК РФ

1. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы <...> является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

9. <...> В случае, если полный пакет документов, предусмотренных пунктом 5 статьи 165 настоящего Кодекса, не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов,

свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзита, момент определения налоговой базы по указанным работам, услугам определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи.

В своем разъяснении ФНС высказалась ясно – нет, таможенные декларации или их копии в этом случае не нужны. Объяснение следующее.

Товар приобретается в РФ. И то, что он используется для работ вне России, не лишает организацию права на вычет – об этом прямо сказано в пп. 3 п. 2 ст. 171 НК. Поэтому для них применяются общие правила для вычетов.

Статья 171 НК РФ

2. Вычетам подлежат суммы налога <…> в отношении:

3) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации <…>;

Письмо ФНС России от 28.06.2022 N СД-4-3/8056@

<…> для целей подтверждения правомерности принятия к вычету сумм НДС, предъявленных налогоплательщику по товарам, приобретенным для выполнения работ, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, обязанность по представлению в налоговый орган таможенных деклараций (их копий), подтверждающих вывоз таких товаров с территории Российской Федерации, не предусмотрена.

Однако все же дополнительные документы будут. Для вычета НДС факт вывоза товара надо подтвердить. И таким подтверждением будут:

- договор с иностранцем о выполнении работ;
- акт выполненных работ или иные документы, подтверждающие, что работы завершены.

Статья 172 НК РФ

1. <…> Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав <…>, после принятия на учет

указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Статья 148 НК РФ

4. Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг) <...>:

1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;

2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

Именно их вам и надо приложить к счету-фактуре и накладной на приобретенный товар. Никаких иных документов, в том числе таможенных деклараций, предоставлять в ИФНС не надо.

За незаконный отказ в возмещении НДС положены проценты

Теперь, коллеги, поговорим о решениях Верховного Суда, которые относятся к НДС и могут быть интересны многим из нас.

Так, следует отметить определение, датированное маем 2022 года. Вопрос касается выплаты налогоплательщику процентов за несвоевременный возврат налога.

Чем оно любопытно? Ведь Пленум ВАС РФ уже давно обязал налоговые инспекции платить компенсацию, если налог подлежит возмещению, но ИФНС затягивает возвратом. Более того, указал, что подозрение в нарушениях – не повод не платить проценты.

То есть налоговики откладывали возмещение, предполагая, что организация совершила правонарушение. Но потом выяснили, что нарушений нет. В этом случае ИФНС придется не только вернуть налог, но и уплатить проценты. Притом со дня, когда должны были вернуть НДС, а не со дня, когда убедились, что нарушений нет.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

29. Согласно пункту 10 статьи 176 НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

При разрешении споров, связанных с определением периода начисления указанных процентов, судам следует исходить из того, что в случае, когда налоговым органом в срок, установленный пунктом 2 статьи 176 Кодекса, решение о возмещении

налога не принимается в связи с выявлением нарушений законодательства о налогах и сборах, однако впоследствии соответствующие выводы признаются ошибочными, в том числе судом, проценты также подлежат начислению в порядке, предусмотренном пунктом 10 статьи 176 НК РФ, то есть начиная с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой должно было быть вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога.

Такой же подход следует применять при разрешении споров, связанных с начислением в пользу налогоплательщика процентов за нарушение сроков возврата налога в заявительном порядке, выплата которых предусмотрена пунктом 10 статьи 176.1 НК РФ.

В обычном случае решение о возврате налога налоговая должна принять в течение 10 дней после получения заявления на такой возврат. И к этому сроку добавляются еще 10 дней для принятия решения после камеральной проверки декларации.

Статья 78 НК РФ

8. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы налога, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику <...>.

8.1. В случае проведения камеральной налоговой проверки сроки, установленные абзацем вторым пункта 4, абзацем третьим пункта 5 и абзацем первым пункта 8 настоящей статьи, начинают исчисляться по истечении 10 дней со дня, следующего за днем завершения камеральной налоговой проверки за соответствующий налоговый (отчетный) период или со дня, когда такая проверка должна быть завершена в срок, установленный пунктом 2 статьи 88 настоящего Кодекса.

В случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах в ходе

проведения камеральной налоговой проверки сроки, установленные абзацем вторым пункта 4, абзацем третьим пункта 5 и абзацем первым пункта 8 настоящей статьи, начинают исчисляться со дня, следующего за днем вступления в силу решения, принятого по результатам такой проверки.

Но на принятие решения по возмещению НДС налоговикам отводится только 7 дней. А с 12-го дня на сумму возмещения начинают начисляться проценты.

Статья 176 НК РФ

2. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

10. При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, подлежащие уплате налогоплательщику в порядке и срок, установленные пунктом 10 статьи 78 настоящего Кодекса.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

А вот в новом решении Верховный суд пошел дальше и указал, что выводы Пленума ВАС надо применять еще и к случаю, когда ИФНС незаконно отказала в возмещении.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021

<...> правила начисления процентов при возмещении НДС распространяются, в том числе, на ситуации, когда налоговым органом незаконно отказано в возмещении НДС, что повлекло за собой нарушение сроков возмещения.

И это решение, на самом деле, не только уравнивает налогоплательщиков, хотя и это важно. Согласитесь, коллеги, нет никакой разницы в следующих ситуациях.

Ситуация 1. Вы подали декларацию по НДС с возмещением налога. ИФНС проверяла ее 3 месяца.

Решение о возмещении она вынесла только на 15-й день после окончания камеральной проверки. И за три дня (с 12-го по 15-й) выплатила проценты за задержку.

Ситуация 2. Вы подали декларацию по НДС к возмещению. ИФНС проверила ее и на 11-й день вынесла решение об отказе в возмещении. Вы представили возражения, инспекторы их рассмотрели, согласились с вашими доводами и вынесли решение о возмещении НДС. Пусть тоже на 15-й день. Но на этот раз возмещает вам только саму сумму налога.

Но также это решение Верховного суда не позволит налоговикам злоупотреблять их правами. Так, всем известно, что часто задержка составляет вовсе не 3 дня.

То есть инспекторы знают, что если вовремя не вернут НДС, то придется платить проценты. И говорить о том, что они подозревали организацию в нарушениях бесполезно. Потому гораздо проще вынести сначала решение об отказе, спокойно все проверить, а после все же возместить налог.

Вот именно такой подход теперь Верховный суд признал неверным, попросту обязав и в этом случае платить проценты.

Замечу еще, что суд отметил: способ возмещения в данном случае не имеет значения. То есть неважно, хотели вы вернуть налог, закрыть долг по другим платежам или зачесть в счет будущих. Если вы в заявлении попросили зачесть НДС в счет будущих платежей, то в зачет должна будет пойти сумма с процентами.

> ***Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021***
>
> *<…> для применения порядка возмещения налога, предусмотренного статьей 176 Налогового кодекса, необходимо наличие у налогового органа на момент принятия решения заявления о зачете (возврате) налога, при этом способ возмещения в этом случае значения не имеет.*

«Фейковые» декларации ИНФС аннулирует самостоятельно

Есть еще одно очень интересное дело, которое дошло до Верховного суда. Любопытно оно уже преамбулой: налогоплательщик требовал исключить данные из базы налоговиков и утверждал, что декларации не сдавал.

Заинтригованы? Давайте рассмотрим, как и суд, подробно и с начала.

Итак, организация сдала декларации по НДС. Позднее в данные за эти периоды были внесены изменения. ИФНС приняла уточненки от стороннего лица, которое никаких доверенностей не представило. Уточнения были отправлены электронно с указанием вымышленных реквизитов доверенности, оригинал документа никто не предъявил.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020

<...> как следует из материалов дела и установлено судами, 30.04.2020 общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" <...> обратилось в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы <...>, Управление Федеральной налоговой службы <...> и Федеральную налоговую службу <...> с заявлением об исключении из обработки уточненных налоговых деклараций за 3 - 4 кварталы 2018 года, 2 - 4 кварталы 2019 года, представленных в налоговый орган 14.04.2020 неуполномоченным и не имеющим отношения к обществу лицом, а также о восстановлении результатов представленных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за указанные периоды непосредственно ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ". Также налогоплательщик просил представить документы, на основании которых налоговый орган принял от указанного неуполномоченного лица уточненные декларации за данные налоговые периоды, направив жалобу в управление на действия инспекции.

Решением управления <...> жалобы ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" на действия сотрудников инспекции по отказу в исключении из обработки уточненных деклараций и восстановлении результатов первичных налоговых деклараций оставлены без удовлетворения.

В связи с данным обстоятельством ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" обратилось в Арбитражный суд Самарской области с заявлением <...>, в котором просило признать незаконными действия налогового органа по принятию 14.04.2020 уточненных налоговых деклараций <...> при отсутствии доверенности (законного распоряжения) от имени ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ"; признать незаконным бездействие налогового органа по непринятию мер на сообщение ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" о подаче 14.04.2020 в инспекцию неуполномоченным и не имеющим отношения к ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" лицом <...> уточненных налоговых деклараций <...> и обязать налоговый орган устранить допущенные нарушения путем исключения из обработки указанных уточненных налоговых деклараций по НДС, представленных неуполномоченным и не имеющим отношения к ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" лицом <...>, а также о восстановлении результатов первичных налоговых деклараций <...>.

Решением Арбитражного суда Самарской области от 11.06.2021 заявление общества удовлетворено частично. Суд признал незаконными действия налогового

органа по принятию 14.04.2020 уточненных налоговых деклараций по НДС за указанные налоговые периоды 2018 - 2019 годов при отсутствии доверенности (законного распоряжения) от имени ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ", обязав инспекцию устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя; в остальной части в удовлетворении требований общества отказал. С инспекции в пользу ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" взысканы расходы по уплате государственной пошлины в размере 15 000 рублей.

Постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.10.2021 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Арбитражный суд Поволжского округа постановлением от 16.02.2022 принятые по делу судебные акты оставил без изменения.

В кассационной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ", ссылаясь на существенные нарушения судами трех инстанций норм материального права, просит отменить состоявшиеся по делу судебные акты в части отказа в удовлетворении заявленных им требований.

Картина для суда вроде бы очевидная: данные представило неуполномоченное лицо. А значит…

И вот тут все уже не так очевидно. Потому что ИФНС настаивала на том, что может вносить изменения только на основании уточенных деклараций, никаких иных способов в НК не предусмотрено. Так что, признавая справедливость утверждения, что они не вправе были принимать уточненки, налоговики требовали новые уточненки – с верными данными.

Раз за разом, ходя по судебным инстанциям, налогоплательщик отбивал только судебные расходы. Ну и получал согласие, что ИФНС была не праве и принимать декларации от неуполномоченного лица. Однако указаний инспекции убрать неверные данные суды не давали.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020

<...> суды пришли к выводу о незаконности действий инспекции по принятию указанных налоговых деклараций.

В остальной части заявленные обществом требования (о признании незаконным бездействия налогового органа по непринятию мер на сообщение заявителя о подаче 14.04.2020 в инспекцию неуполномоченным и не имеющим отношения к обществу лицом уточненных налоговых деклараций, обязании налогового органа устранить допущенные нарушения путем исключения из обработки спорных уточненных налоговых деклараций и восстановления результатов первичных

налоговых деклараций, представленных заявителем), оставлены судами трех инстанций без удовлетворения, поскольку, по мнению судов, действующими в рассматриваемые периоды положениями Налогового кодекса и Административным регламентом налоговым органам не было предоставлено право аннулировать принятые налоговые декларации.

Устранение последствий нарушенного права в такой ситуации возможно, как отметили суды, только путем подачи налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций с целью сообщения о своих действительных налоговых обязательствах. Налоговый орган, в свою очередь, путем осуществления мероприятий налогового контроля вправе проверить правильность исчисления и уплаты налогов.

В итоге налогоплательщик дошел до Верховного суда, который уже высказался конкретно: раз ИФНС была не вправе принимать уточненки, то и все данные по ним она должна аннулировать сама. И никаких новых уточненок для этого не нужно. Незаконная отчетность должна быть исключена из обработки – и это не противоречит НК РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020

Налогоплательщикам (плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов) помимо судебной защиты гарантируется административная защита их прав и законных интересов. Исходя из положений пункта 2 статьи 22 Налогового кодекса, устанавливающих обязанность налоговых органов обеспечивать права налогоплательщиков, налоговое администрирование должно осуществляться с учетом принципа добросовестности, предполагающего учет законных интересов плательщиков налогов.

В этой связи отрицание возможности исключения из обработки налоговых деклараций организаций-налогоплательщиков, поданных помимо воли самих налогоплательщиков неуполномоченными лицами, то есть, по сути, отрицание возможности исключения из обработки ничтожных документов, не создающих каких-либо правовых оснований, по причине отсутствия законодательного регулирования данного процесса, входит в противоречие с основными задачами и целями функционирования правового государства, где главной задачей налоговых органов является осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов с соблюдением законных интересов и прав

налогоплательщиков.

<…>

В настоящем споре налоговые декларации поданы не самим налогоплательщиком, а иным лицом, что установлено судами трех инстанций и по существу признано налоговым органом. Следовательно, ссылки на отсутствие у налогового органа технической возможности, равно как и установленного регламента по удалению из системы недостоверных сведений, не могли служить основанием для отказа обществу в восстановлении его нарушенных прав в сфере публичных налоговых правоотношений.

Вы скажете: а какая разница? Что за странное упрямство у налогоплательщика, если можно и вправду просто подать еще одну уточненку с правильными данными? Не надо ходить по судам, просить возмещения этих расходов, а все цифры в личной карточке будут верными.

Но тут многое зависит от конкретной инспекции. Одно дело, если при получении уточненных деклараций, она просто все аннулирует. Заметьте, все – это значит, что и все возможные пени, штрафы. А также правильно разнесет все суммы по счетам.

В рассматриваемом деле уточненки были сданы за несколько разных кварталов. А это значит, что за каждый из этих периодов у налогоплательщика образовалась недоимка. И на нее начислили пени, а может быть и штрафы. В довершении к этому, если у организации были переплаты, то эти переплаты автоматически зачли в счет уплаты недоимки.

Что будет, если просто подать новые уточненки? На новую дату инспекция скорректирует все данные. Вернет ли она те переплаты, которые были? Исключит ли недоимки и штрафы? Возможно, вам повезет. А если нет? Согласитесь, коллеги, от ИФНС, которая упиралась и не хотела вносить изменения, несмотря на свою очевидную ошибку, вряд ли следует ожидать, что она пойдет вам навстречу. В лучшем случае, организации придется делать множество сверок. А в худшем – инспектор придумает что-то для того, чтобы не делать никаких корректировок, например, заявит, что все суммы начислены верно, согласно поданной ранее отчетности. И неважно, что эту отчетность нельзя было принимать. В итоге организации вновь придется идти в суд, отстаивать на этот раз возврат списанных сумм, исключения пеней.

Поэтому не исключено, что в рассматриваемом случае налогоплательщик во многом облегчил себе жизнь. А заодно и нам, ведь теперь со ссылкой на Верховный суд РФ мы можем утверждать следующее: если ИФНС совершила некие незаконные действия, она обязана сама их исправить, ничего не требуя для этого от налогоплательщика.

Безвозмездная передача – не значит без НДС

Завершим разговор об НДС услугами по передаче недвижимости в безвозмездное пользование.

Августовским письмом Минфин подтвердил, что передачу имущества в безвозмездное пользование признают услугой (операцией), которая облагается НДС. Исключение – предоставление объекта ОС в ссуду бюджетным учреждениям, ГУП, МУП или органам власти.

Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909

<...> в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 главы 21 [НК РФ] объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом в целях главы 21 [НК РФ] оказание услуг на безвозмездной основе признается их реализацией.

Пунктом 2 статьи 146 Кодекса определен перечень операций, не являющихся объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Так, в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 146 [НК РФ] не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления и органам публичной власти федеральной территории "Сириус", а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Таким образом, норма подпункта 5 пункта 2 статьи 146 [НК РФ] применяется в отношении услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств.

Письмо Минфина России от 21.01.2022 N 03-07-11/3556

<...> передача движимого имущества по договору безвозмездного пользования признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 18.09.2019 N 03-07-14/71592

<...> осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями операции по передаче имущественных прав по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом признаются объектом налогообложения НДС.

Если вы передаете имущество в безвозмездное пользование (являетесь ссудодателем), то должны исчислить и уплатить НДС с этой операции. Налоговую базу определите как рыночную стоимость аренды аналогичного имущества. Она определяется в последний день каждого налогового периода

(квартала), в котором оказываются услуги. Счет-фактуру составляют в одном экземпляре для себя – получатель имущества не может принять НДС к вычету.

Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037

Поскольку при передаче имущества на безвозмездной основе передающая сторона к оплате налог на добавленную стоимость не предъявляет, пунктом 19 раздела II Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, установлено, что счета-фактуры, полученные при безвозмездной передаче товаров, в книге покупок не регистрируются и, соответственно, вычет налога на добавленную стоимость, выделенного в этих счетах-фактурах, не производится.

Таким образом, по имуществу, полученному налогоплательщиками на безвозмездной основе, налог на добавленную стоимость вычету (возмещению) не подлежит.

Письмо Минфина России от 30.11.2016 N 03-07-11/70848

<...> при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен.

В своем письме Минфин затронул и налог на прибыль. И вот для налога на прибыль неважно, кому и какое имущество передается: ни стоимость переданного имущества, ни затраты, связанные с такой передачей, как и НДС, если он исчислялся, в расходах не учитывается. Это прямое требование п. 16 ст. 270 НК.

Статья 270 НК РФ

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

16) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено настоящей главой;

Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909

Что касается налога на прибыль организаций, то доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 главы

21 [НК РФ]. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

При этом расходы, не соответствующие критериям статьи 252 [НК РФ], а также расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются (пункты 16 и 49 статьи 270 [НК РФ]), за исключением случаев, установленных [НК РФ].

В налоговом учете по переданному ОС не забывайте начислять амортизацию – ведь имущество остается вашим. Однако в расходы ее не включайте, поскольку эти затраты тоже связаны с безвозмездной передачей.

Статья 270 НК РФ

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

16.1) в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, за исключением передаваемых (предоставляемых) в безвозмездное пользование в случаях, если такая обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;

Выгодно это или нет, решайте, коллеги, сами.

Тут можно предложить следующее. Если вы передаете имущество коммерческой организации, то можно оформить договор аренды. От НДС вам никуда не деться ни по аренде, ни по безвозмездному пользованию. Но по договору аренды вы сможете учесть все расходы.

Подведем итоги:

1. С 01.10.2022 российские организации и ИП выполняют функции налоговых агентов по НДС при покупке у иностранной компании электронных услуг, место реализации которых – РФ. Исключение – иностранная организация оказывает такие услуги через обособленное подразделение в России.
2. ФНС разъяснила: если иностранной организации до октября перечислена предоплата (с НДС) в счет оказания электронных услуг, у покупателя обязанности налогового агента не возникает. Он вправе принять к вычету налог, даже если примет услуги на учет после 01.10.2022.
3. ФНС пояснила, как получить вычет НДС по товарам для работ за пределами РФ: таможенные декларации (их копии) представлять не надо. Достаточно будет счета-фактуры от продавца и первичных документов. Место, где проходили работы, подтвердите контрактом и документами об их исполнении.

4. Верховный суд РФ указал, что правила начисления процентов при возмещении НДС распространяются в том числе на ситуации, когда налоговый орган незаконно отказал в возмещении, что повлекло за собой нарушение сроков. Таким образом, проценты начисляются в общем порядке, начиная с 12-го дня после завершения камеральной проверки.

5. Верховный суд рассмотрел ситуацию, когда ИФНС приняла уточненные декларации от неуполномоченного налогоплательщиком лица, и постановил, что инспекторы должны исправить допущенную ошибку самостоятельно, исключив данные незаконной отчетности из обработки.

6. Минфин подтвердил, что если вы передаете имущество в безвозмездное пользование (являетесь ссудодателем), то должны исчислить и уплатить НДС с этой операции.

Вопрос №2. Налог на прибыль

Содержание вопроса:

1. Льготы для производителей электроники
2. Прощенный учредителем долг – доход организации
3. Право требования от учредителя – не доход до момента погашения
4. Уменьшение уставного капитала – не доход, но не всегда
5. Трудовая книжка у работника, доход у работодателя
6. Срок полезного использования для б/у основного средства
7. Возврат ОС – что с амортизационной премией?
8. Погашенный долг корректирует резерв на следующую отчетную дату
9. Привлечение субсидиарных должников резерв не меняет
10. Исполнительный лист отменяет срок исковой давности

Нормативные акты:

1. НК РФ, статьи 250, 251, 257, 258, 265, 266, 268, 284, 420, 427
2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
4. ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
6. Приказ ФНС России 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"
7. Письмо Минфина России от 15.08.2022 N 03-03-06/3/79208
8. Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-03-06/1/74941
9. Письмо Минфина России от 08.06.2022 N 03-03-07/54270
10. Письмо Минфина России от 03.06.2022 N 03-03-06/1/52716
11. Письмо Минфина России от 01.06.2022 N 03-03-06/1/51526
11. Письмо Минфина России от 25.05.2022 N 03-03-06/1/48762
12. Письмо Минфина России от 20.05.2022 N 03-03-06/1/46727
13. Письмо Минфина России от 20.05.2022 N 03-03-06/1/46863
14. Письмо Минфина России от 16.05.2022 N 03-03-06/1/44687
15. Письмо Минфина России от 14.04.2022 N 03-03-06/1/32850
16. Письмо Минфина России от 29.11.2021 N 03-04-05/96411

17. Письмо Минфина России от 15.10.2021 N 03-01-10/83519
18. Письмо Минфина России от 11.12.2020 N 03-03-06/1/108754
19. Письмо Минфина России от 28.01.2020 N 03-07-11/5018
20. Письмо Минфина России от 21.10.2019 N 03-03-06/1/80555
21. Письмо Минфина России от 16.01.2018 N 03-03-06/2/1551
22. Письмо Минфина России от 21.10.2008 N 03-03-06/1/596

Льготы для производителей электроники

Как и в случае с НДС, начнем, коллеги, с поправок. Они касаются пониженных ставок по налогу на прибыль и страховым взносам для российских компаний, которые занимаются проектированием и разработкой изделий электронной компонентной базы (ЭКБ) и электронной (радиоэлектронной) продукции. Сами эти ставки действуют еще с 2021 года и составляют:

- (и) по налогу на прибыль – 3% (все в федеральный бюджет, в региональный бюджет – 0);
- (и) пониженные тарифы страховых взносов: 7,6% (6% в ПФР, 1,5% ВНиМ, 0,1 ОМС).

Так вот, ставки остались прежними. А вот условия для их применения стали немного иными, говоря коротко, теперь гораздо больше компаний смогут ими воспользоваться. Обращаем внимание, что для применения пониженных ставок надо быть включенным в реестр Минпромторга по соответствующему виду деятельности.

В частности, налоговые льготы распространяются теперь не только на разработчиков, но и на производителей ЭКБ и электронной продукции. Также изменился список доходов, которые считаются профильными для применения льготы.

Напомню, что для применения льготы доля доходов должна быть не ниже определенного значения. И поправками минимальная доля снижена с 90% до 70%.

Статья 284 НК РФ

1.16. Для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, формирование и ведение которого осуществляются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Статья 427 НК РФ

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются:

<...>

18) для российских организаций, которые включены в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, формирование и ведение которого осуществляются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов;

<...>

2. Для плательщиков, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

<...>

8) для плательщиков, указанных в подпункте 18 пункта 1 настоящей статьи, начиная с 2021 года:

на обязательное пенсионное страхование - 6,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента;

на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

<...>

14. Для плательщиков, указанных в подпункте 18 пункта 1 настоящей статьи, пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, применяются при условии, что по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы:

от реализации услуг (работ) по проектированию и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции и (или) материалов и технологий для производства электронной компонентной базы (электронных модулей) в соответствии с перечнем таких материалов и технологий, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

от реализации услуг (работ) по производству электронной (радиоэлектронной) продукции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и

(или) по производству электронной компонентной базы (электронных модулей);

от передачи исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и (или) предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности, созданных при проектировании и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции;

от реализации организацией электронной компонентной базы (электронных модулей), произведенной на основе собственных разработок или разработок лица, входящего в одну группу лиц с данной организацией;

от реализации (передачи в аренду) произведенной на основе собственных разработок электронной (радиоэлектронной) продукции в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

от реализации услуг (работ) по ремонту и (или) техническому обслуживанию произведенной на основе собственных разработок электронной (радиоэлектронной) продукции в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

В целях настоящего пункта сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 части второй статьи 250 и пункте 4.1 статьи 271 настоящего Кодекса, а также доходы от уступки права требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в настоящем пункте.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет условие, установленное настоящим пунктом, а также в случае ее исключения из реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленному условию либо произошло исключение из указанного реестра.

В целях настоящего пункта лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо, и при этом доля участия во всех случаях составляет более 50 процентов.

Порядок формирования и ведения реестра организаций, осуществляющих

деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, в том числе основания для включения организации в указанный реестр и исключения из него, требования к организациям для целей включения в указанный реестр, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Необходимо учесть, что если организация сразу занимается несколькими видами деятельности, для каждого из которых предусмотрена отдельная налоговая преференция (либо сниженная ставка по прибыли, либо пониженные тарифы страховых взносов), то может оказаться так, что ни по одному из видов деятельности не выполняется условие о доле профильных доходов.

К примеру, у компании 50% доходов от IT-деятельности, и 50% - от проектирования и разработки ЭКБ. И вроде бы и для той, и для другой деятельности есть льготы. Но льготные ставки предусмотрены разными пунктами ст. 284 НК РФ. И ни для одного из этих пунктов не выполняется условие о доле профильных доходов. Получается, у организации нет права на применение пониженной ставки ни по одному из оснований.

Отмечу также, что раньше для применения льготной ставки среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период должна была быть не менее 7 человек. Теперь такое условие убрали. Соответственно, небольшие организации тоже получили доступ к налоговым преференциям. Конечно, при соблюдении иных условий.

Кстати, раньше для того, чтобы разработчики ЭКБ могли претендовать на пониженные тарифы страховых взносов, были разные условия для новых организаций и давно существовавших. После изменений этого больше нет. Независимо от даты создания, условия едины для применения льготных ставок по налогу на прибыль и страховым взносам.

***Статья 427 НК РФ* (ред., действующей до 14.07.2022)**

14. Для плательщиков, указанных в подпункте 18 пункта 1 настоящей статьи, условиями применения пониженных тарифов страховых взносов, предусмотренных подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, являются:

для вновь созданных организаций:

доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам расчетного (отчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого

осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

среднесписочная численность работников организации за расчетный (отчетный) период составляет не менее семи человек;

для организаций, не являющихся вновь созданными:

доля доходов от реализации работ (услуг) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, составляет не менее семи человек.

В целях настоящего пункта сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в абзацах третьем и седьмом настоящего пункта.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно условие, установленное настоящим пунктом, а также в

случае исключения ее из реестра организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям или произошло исключение из указанного реестра.



Подробнее о внесенных изменениях, о правилах применения пониженных ставок и видах дохода, по которым можно их применять, читайте в статье «Обновление налоговых льгот для разработчиков и производителей электронной продукции» (журнал «Главная книга», 2022, N 18).

Прощенный учредителем долг – доход организации

По общим правилам, в налоговом учете дохода не будет, если вы получили имущество от учредителя с долей не менее 50% или от неофшорной компании, где ваша доля составляет не менее 50%. Но и в расходах стоимость этого имущества учесть нельзя. Также его нельзя продать или отдать бесплатно в течение года со дня получения – иначе придется доначислить доход.

Статья 251 НК РФ

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

<...>

11) в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно:

от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов;

от организации, если получающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) передающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов. При этом, если передающая организация является иностранной организацией, доходы, указанные в

настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации, а также организаций (структур без образования юридического лица), через которые осуществляется участие получающей организации в передающей организации (в случае косвенного участия), не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым подпункта 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса;

от физического лица, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов;

от организации, владеющей лицензией (лицензиями) на пользование участками недр, указанными в пункте 2 статьи 343.5 настоящего Кодекса, для компенсации затрат, осуществленных налогоплательщиком в целях создания объектов основных средств, указанных в пункте 6 статьи 343.5 настоящего Кодекса.

При этом полученное имущество, имущественные права не признаются доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня их получения указанные имущество, имущественные права (за исключением денежных средств) не передаются третьим лицам;

Если имущество вы получили от других лиц, необходимо признать доход. По имуществу, полученному от физлиц, доход равен его рыночной стоимости. По имуществу от организаций – или рыночной, или стоимости по данным налогового учета передающей стороны, если она больше рыночной. По этой же стоимости имущество можно учесть в расходах – амортизировать ОС, списать товар при продаже.

Статья 250 НК РФ

В целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

<…>

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных

прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 настоящего Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

Статья 257 НК РФ

1. Под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 268 НК РФ

1. При реализации товаров и (или) имущественных прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке:

<...>

2) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, если иное не предусмотрено пунктом 2.2 статьи 277 настоящего Кодекса, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 настоящего Кодекса;

Об этом напомнил Минфин Письмом N 03-03-07/54270. И там же разъяснил, что означает

безвозмездная передача. В частности, ведомство подчеркнуло: данную норму не получится использовать при прощении долга – на основе того, что никакого имущества в этом случае не передается. И передачей имущественных прав это тоже никак не назовешь, по мнению ведомства.

Письмо Минфина России от 08.06.2022 N 03-03-07/54270

Вместе с тем сообщается, что согласно пункту 8 статьи 250 Кодекса внереализационными доходами признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 Кодекса.

В частности, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от организации или физического лица, при соблюдении условий указанного подпункта.

При этом полученное имущество, имущественные права не признаются доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня их получения указанные имущество, имущественные права (за исключением денежных средств) не передаются третьим лицам.

Для целей налога на прибыль организаций 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) (пункт 2 статьи 248 Кодекса).

Согласно статье 307 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и тому подобное, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора (статья 415 ГК РФ).

По мнению Департамента, учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или

имущественных прав, оснований для применения подпункта 11 пункта 1 статьи 251 Кодекса не имеется.

При этом отмечаем, что доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), 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 Кодекса, признаются внереализационными доходами налогоплательщика на основании пункта 18 статьи 250 Кодекса.

Но момент, конечно, не бесспорный с точки зрения бухгалтера. Какая разница, получаю ли я бесплатно имущество или получаю его платно, но потом мне прощают долг? В учете это вообще – просто лишняя проводка, которая в итоге «свернется» и будет выглядеть, как и в случае финпомощи.

Таблица 1 – Варианты проводок

Финансовая помощь учредителя			**Заем и прощение долга учредителем**		
Содержание операции	**Дт**	**Кт**	**Содержании операции**	**Дт**	**Кт**
Получена финансовая помощь	51	83.09	Получен заем от учредителя	51	66 (67)
			Прощен долг	66 (67)	83.09

Однако такая позиция есть. Привязана исключительно к тому, что в пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ говорится именно о передаче имущества или имущественных прав. Поэтому это правило надо учитывать.

Статья 251 НК РФ

11) в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно:

от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов;

от организации, если получающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) передающей имущество, имущественные права организации и доля такого

участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов. При этом, если передающая организация является иностранной организацией, доходы, указанные в настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации, а также организаций (структур без образования юридического лица), через которые осуществляется участие получающей организации в передающей организации (в случае косвенного участия), не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым подпункта 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса;

от физического лица, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов;

от организации, владеющей лицензией (лицензиями) на пользование участками недр, указанными в пункте 2 статьи 343.5 настоящего Кодекса, для компенсации затрат, осуществленных налогоплательщиком в целях создания объектов основных средств, указанных в пункте 6 статьи 343.5 настоящего Кодекса.

При этом полученное имущество, имущественные права не признаются доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня их получения указанные имущество, имущественные права (за исключением денежных средств) не передаются третьим лицам;

Так что, если ваш учредитель хочет помочь, в этой ситуации безопаснее оформить возврат займа. А уже после он может перечислить финансовую помощь. То есть у вас будет еще больше проводок, а также перечисление денег со счета на счет и обратно. Но зато причин для претензий налоговиков не будет, потому что все будет оформлено верно: получение займа, его возврат, потом получение финансовой помощи.

Право требования от учредителя – не доход до момента погашения

Ну и раз уж мы сегодня так подробно рассматриваем пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, то поговорим еще об одном письме Минфина на эту тему – N 03-03-06/1/46727. Касается оно получения от учредителя права требования. Разумеется, при условии, что получает организация его безвозмездно.

Письмо Минфина России от 20.05.2022 N 03-03-06/1/46727

Таким образом, при безвозмездном получении налогоплательщиком имущественных прав от акционера (участника) в случае соблюдения указанных в подпункте 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ условий стоимость таких прав не учитывается в составе доходов для целей налогообложения прибыли.

В том случае, если в дальнейшем ранее полученные безвозмездно от учредителя права требования по долговому обязательству погашаются, следует учитывать следующее.

Согласно пункту 3 статьи 279 НК РФ доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309.1 или пунктом 2.2 статьи 277 НК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 271 НК РФ при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг дата получения дохода определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования.

Учитывая указанное, при дальнейшем погашении безвозмездно полученного права требования долга в рассматриваемом случае датой получения дохода признается дата погашения должником такого требования. При этом расходы по приобретению рассматриваемых прав требования равны нулю.

Кроме того, по мнению Департамента, в случае прекращения долгового обязательства путем его погашения основания для применения подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ не имеется.

И с получением такого права все хорошо – никакого дохода в этом случае не возникает.

А вот в дальнейшем на дату погашения требования возникает доход. Конечно, если такое погашение есть. При этом в расходах ничего не учитывается, ведь никаких затрат организация не понесла.

Уменьшение уставного капитала – не доход, но не всегда

Еще один случай применения ст. 251 НК РФ. Минфин выпустил Письмо N 03-03-06/1/46863 об учете уменьшения уставного капитала.

Как вы знаете, коллеги, сделать это можно, если стоимость чистых активов организации меньше уставного капитала. И даже нужно: в этом случае закон требует уменьшить уставный капитал до размера чистых активов. Ну или ликвидироваться, если компания не может или не хочет уменьшить УК.

Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

Статья 30

4. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

И на самом деле в НК РФ все прописано: когда доход будет, а когда нет. Но, вероятно, возникает путаница в нормах статей 250 и 251, одна из которых говорит, что доход есть, другая – что нет. Поэтому ведомству пришлось разъяснять, когда какую норму следует применять.

Итак, главная мысль в письме Минфина: если организация уменьшает УК до размера чистых активов, дохода по налогу на прибыль не будет. Потому что это требование закона. И этот случай предусмотрен пп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Письмо Минфина России от 20.05.2022 N 03-03-06/1/46863

В соответствии с пунктом 16 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами, подлежащими налогообложению, являются суммы, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев,

предусмотренных подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

В свою очередь, подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо если величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года.

Таким образом, если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и общество добровольно уменьшает уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, то суммы уменьшения, оставшиеся в распоряжении организации, не признаются внереализационным доходом общества.

Статья 251 НК РФ

17) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо если величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года;

Ну а если обязанности уменьшать УК нет, но организация это делает, то надо признавать доход. Разумеется, не на всю сумму уставного капитала. Доход будет равен разнице между старой и новой суммой УК.

Также немаловажно, что доход надо признавать только при условии, что участникам (акционерам) эта разница не возвращается. То есть если учредители просто решили забрать из уставного капитала часть своих вложений, дохода тоже не будет.

Трудовая книжка у работника, доход у работодателя

И завершить разговор о доходах по налогу на прибыль я предлагаю еще одним вопросом, который периодически поднимается.

Бланки трудовых книжек уходят в прошлое, заменяясь электронными, но происходит это не так и скоро. Они по-прежнему нужны для тех работников, у которых закончились страницы в книжке или которые потеряли ранее оформленную книжку. Потому и остаются вопросы вроде: а удерживать ли с работника плату за трудовую книжку или вкладыш к ней? Если все-таки удержали, включать ли эту сумму в доход? И можно ли учитывать затраты на покупку книжек?

Письмом N 03-03-06/3/79208 Минфин напомнил ответы на два последних вопроса. Если работник оплатил бланк трудовой книжки (вкладыша), то сумма компенсации включается в доходы организации. И то же касается случая, когда вы, с согласия работника, удержали стоимость бланка из его зарплаты.

В расходах при этом организация учитывает ту же сумму – она ведь приобрела бланки трудовых книжек (вкладышей). Так что в итоге налог на прибыль с «продажи» работнику бланка – 0.

Письмо Минфина России от 15.08.2022 N 03-03-06/3/79208

Учитывая, что взимаемая с работника плата за предоставление бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) в статье 251 Кодекса не поименована, то доходы в виде указанной платы подлежат учету для целей налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

При этом затраты налогоплательщика по приобретению бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) также учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и, следовательно, не возникает налогооблагаемой прибыли при условии равенства указанных доходов и расходов.

Однако всегда возникают вопросы, а как лучше делать: брать деньги с работника или прощать ему эту компенсацию. И поэтому вспомним последствия каждого из решений: что надо учесть в доходах и расходах, когда надо будет платить НДФЛ и взносы, а когда нет.

Вариант 1. Мы рассмотрели его выше: организация берет с работника плату за бланк трудовой книжки (вкладыша). Он вносит деньги в кассу или пишет заявление с просьбой удержать сумму из его зарплаты.

Стоимость бланка включается в доходы и в расходы по налогу на прибыль. Дохода у работника не возникает, ведь он купил трудовую книжку, а не получил ее бесплатно, поэтому НДФЛ не удерживается и взносы платить не надо.

Вариант 2. Организация прощает работнику долг в виде стоимости бланка трудовой книжки (вкладыша).

В этом случае придется уплатить НДФЛ и страховые взносы, потому что такие суммы Минфин считает натуральным доходом. А по налогу на прибыль нельзя учесть ни доходы, ни расходы.

Письмо Минфина России от 29.11.2021 N 03-04-05/96411

Таким образом, при освобождении работников организации от обязанности по внесению платы за оформление трудовой книжки, в случае если такая обязанность предусмотрена действующим законодательством Российской

Федерации, у указанных лиц возникает доход в натуральной форме, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Вариант 3. Организация дарит работнику бланк трудовой книжки (вкладыша).

Поскольку этот подарок будет дешевым, он наверняка уложится в предел – 4 000 руб. в год (если у работника не будет иных дорогих подарков). А потому НДФЛ с суммы бланка начислять не надо.

Письмо Минфина России от 15.10.2021 N 03-01-10/83519

Таким образом, доход, полученный работниками организации в виде стоимости подарков, не подлежит обложению НДФЛ в сумме, не превышающей 4 000 рублей за налоговый период.

Страховых взносов тоже не будет, ведь объект обложения взносами – это выплаты по трудовому договору. То есть договор дарения – это просто не объект обложения взносами.

Статья 420 НК РФ

4. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

А вот по налогу на прибыль вновь не будет ни доходов, ни расходов.

Общая картина такая: или платить налог на прибыль, или НДФЛ и взносы. На чем сэкономить – каждый решает сам.

Срок полезного использования для б/у основного средства

Перейдем теперь к разговору об учете ОС.

В первую очередь поговорим об установлении срока полезного использования на ОС. По общим правилам, СПИ в налоговом учете устанавливается по Классификации. Просто нужно найти в ней свое ОС по названию или ОКОФ.

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Утверждена

Постановлением Правительства

Российской Федерации

от 1 января 2002 г. N 1

КЛАССИФИКАЦИЯ

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ

Список изменяющих документов

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 07.07.2016 N 640,

от 28.04.2018 N 526, от 27.12.2019 N 1924)

Код ОКОФ	*Наименование*	*Примечание*

А что делать, если покупается имущество, бывшее в употреблении?

На эту тему Минфин выпустил Письмо N 03-03-06/1/44687. В нем ведомство подтвердило: СПИ подержанного ОС можно уменьшить на срок его эксплуатации у продавца. Правда, для этого продавец должен представить документы на этот СПИ, то есть подтвердить период эксплуатации ОС. Но первичку и свои внутренние документы, подтверждающие время использования имущества, представлять не надо. Достаточно, например, указать срок в акте приема-передачи.

Письмо Минфина России от 16.05.2022 N 03-03-06/1/44687

На основании пункта 7 статьи 258 НК РФ организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть

определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, или превышающим этот срок, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Согласно пункту 12 статьи 258 НК РФ приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Таким образом, учитывая вышеуказанные положения НК РФ, налогоплательщик определяет норму амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, с учетом срока полезного использования, установленного предыдущим собственником.

При отсутствии указанных сведений срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Если результат вычитания меньше или равен нулю, необходимо поручить определить СПИ техническому специалисту, ответственному за эксплуатацию ОС.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества

смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Статья 258 НК РФ

7. Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, или превышающим этот срок, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Но если продавец не указывает срок эксплуатации своего ОС, тогда выхода нет. И Минфин, к сожалению, настаивает: если сведений о сроке нет, то определять СПИ надо по Классификации. То есть фактически вы будите вынуждены поставить СПИ бэушного имущества, как для нового ОС.

Возврат ОС – что с амортизационной премией?

Одним из способов сэкономить является применение амортизационной премии. Напомню, что

амортизационную премию 30% можно применять по основным средствам 3–7 амортизационных групп. По остальным ОС максимальная премия - 10%. Конкретный размер премии надо указать в учетной политике.

Приказ ФНС России 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"

7.2. Строки 042 - 043 заполняются организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса (пункт 9 статьи 258 Кодекса).

В налоговом учете амортизационную премию включают в расходы в первом месяце амортизации. А при расчете ежемесячной суммы амортизации на премию надо уменьшить первоначальную стоимость ОС. То есть разово списывается в расходы большая сумма.

Восстанавливать амортизационную премию при выбытии ОС не надо. Это потребуется, только если вы продадите взаимозависимому лицу ОС, со дня покупки которого прошло меньше 5 лет.

Статья 258 НК РФ

9. В целях настоящей главы амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Налогоплательщик имеет право, если иное не предусмотрено настоящей главой, включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10

процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 настоящего Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

В случае, если основное средство, в отношении которого были применены положения абзаца второго настоящего пункта, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

А что делать, если вы приобрели ОС, приняли его на учет, применили амортизационную премию и – вынуждены его вернуть? Ну например, в процессе эксплуатации вы выявили брак. Продавец согласен с претензиями, принимает обратно ОС и возвращает вам оплату.

Однако же амортизационная премия уже учтена в расходах. И легко догадаться, что проверяющие не согласятся ее простить. Что и подтвердил Минфин Письмом N 03-03-06/1/48762.

Письмо Минфина России от 25.05.2022 N 03-03-06/1/48762

Учитывая вышеизложенное, если налогоплательщик возвращает продавцу приобретенный ранее по договору купли-продажи объект основных средств, то суммы начисленной ранее амортизации по указанному основному средству, а также амортизационной премии, если она применялась, подлежат изъятию из числа расходов, учтенных в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль соответствующих отчетных (налоговых) периодов.

Что ж, вывод предсказуем. И спорить с ним сложно: организация учла в расходах затраты на приобретение ОС больше, чем сумма амортизации, само ОС возвращает – надо исключить и премию.

Но возникает более важный вопрос: а когда именно «возвращать» амортизационную премию? Считать ли это восстановлением амортизационной премии? Иными словами, можно ли отразить ее в новом периоде? Или надо исключать расходы из того периода, когда их учли?

К сожалению, ведомство настаивает на том, что без корректировки прошлых периодов, то есть подачи уточненок, в этом случае не обойтись. Логика проста. Учет амортизационной премии привел к уменьшению налога на прибыль прошлых периодов. А учесть ее в расходах было нельзя – значит, это ошибка. Поэтому необходимо обязательно исправить именно те периоды.

Вот только напомню то, о чем Минфин умолчал. Если приходится исправлять прошлый период, то за него придется не только доплачивать налог или авансовые платежи, но и от пени никуда не деться.

Погашенный долг корректирует резерв на следующую отчетную дату

Вот мы и перешли к расходам по налогу на прибыль. И на этот раз, коллеги, поговорим про учет долгов. Не только потому, что на эту тему Минфин выпустил сразу несколько писем. Но еще и потому что тяжелая экономическая ситуация вынуждает многие компании признать: долги ей не вернут. И потому предлагаю разобраться, какие ситуации могут возникнуть в этом случае.

Для начала напомню, в налоговом учете сомнительные долги – это дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная на 45 и более дней. Не признаются сомнительными долги по выданным авансам и долги заемщиков.

Статья 266 НК РФ

1. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки,

установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность налогоплательщика производится начиная с первой по времени возникновения.

Для налогоплательщиков-банков сомнительным долгом также признается задолженность по уплате процентов, образовавшаяся после 1 января 2015 года, по долговым обязательствам любого вида (за исключением задолженности, образовавшейся в 2022 и 2023 годах, по долговым ценным бумагам, указанным в подпункте 14.1 пункта 4 статьи 271 настоящего Кодекса), в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, вне зависимости от наличия залога, поручительства, банковской гарантии.

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

Для налогоплательщиков - страховых организаций, определяющих доходы и расходы по методу начисления по договорам страхования, сострахования, перестрахования, по которым сформированы страховые резервы, резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, связанной с уплатой страховых премий (взносов), не формируется.

(абзац введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Для налогоплательщиков - кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций не признается сомнительной задолженность, по которой в соответствии со статьей 297.3 настоящего Кодекса предусмотрено создание резервов на возможные потери по займам.

Как правило, просто так списать долги в расходы нельзя. Это делается только через резерв по сомнительным долгам. Конечно, его может не быть в налоговом учете, но тогда это создаст разницы с бухучетом – ведь там он обязателен.

Поэтому, чтобы избежать разниц, зачастую фиксируют создание резерва в учетной политике. Резерв считается на последнее число каждого квартала: при просрочке более 90 дней необходимо включить в резерв всю сумму долга, от 45 до 90 дней – половину. При встречных долгах в резерв нужно включить превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Долги учитываются с НДС. Предельная величина резерва - 10% выручки за прошлый год или 10% выручки за

отчетный период в зависимости от того, что больше. Рассчитав резерв впервые, необходимо включить его в расходы.

Письмо Минфина России от 14.04.2022 N 03-03-06/1/32850

Таким образом, исчисление суммы резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода осуществляется налогоплательщиком в следующем порядке:

1) рассчитанная по результатам инвентаризации сумма резерва по сомнительным долгам корректируется с учетом установленных предельных величин резерва - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период (в зависимости от того, какая величина больше);

2) сумма скорректированного резерва по сомнительным долгам сравнивается с суммой остатка резерва, исчисляемого как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты;

3) если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде, если больше - разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Учитывая указанное, установленное ограничение в размере 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период (в зависимости от того, какая величина больше) применяется к расчетной сумме резерва по сомнительным долгам, исчисленной по результатам инвентаризации по всем долгам, соответствующим понятию сомнительного долга, в порядке, установленном пунктом 4 статьи 266 НК РФ.

Любые безнадежные долги, то есть долги по истечении срока исковой давности, могут быть списаны за счет резерва. И только если его не хватит, остаток долга необходимо включить в расходы.

Письмо Минфина России от 21.10.2019 N 03-03-06/1/80555

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным

расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Из указанного следует, что любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма указанного резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом не обязательно, чтобы ранее такая задолженность признавалась сомнительной задолженностью и участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.

Но представим такую ситуацию. У вас имеется дебиторка, которую никак не погашают. Вы ждете и ждете, проходят 90 дней – учитываете долг как сомнительный. И вдруг контрагент погашает задолженность. Хуже того, это может случиться уже в следующем году, то есть после отчетной даты. Надо ли в этом случае корректировать резерв?

Минфин Письмом N 03-03-06/1/52716 ответил: нет, не надо. Ведомство напомнило о еще одной норме.

Письмо Минфина России от 03.06.2022 N 03-03-06/1/52716

Таким образом, установленный статьей 266 НК РФ порядок формирования резерва по сомнительным долгам предусматривает корректировку указанного резерва исходя из результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, подпадающей под определение сомнительного долга, на последнее число отчетного (налогового) периода.

Учитывая указанное, по мнению Департамента, основания для корректировки резерва по сомнительным долгам в случае погашения после отчетной даты ранее учтенной в качестве сомнительного долга при формировании резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности отсутствуют. Указанное погашение будет учтено при инвентаризации задолженности на следующую отчетную дату.

Так, резерв, рассчитанный на следующую отчетную дату, надо сравнить с остатком резерва. Если новый резерв меньше, восстановить резерв, включив разницу в доходы. Если больше – списать разницу в расходы. На конец года резерв считается так же. Отличается только лимит – 10% выручки за текущий год.

Статья 266 НК РФ

5. Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 настоящей статьи, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 настоящей статьи, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Поэтому Минфин и дал такой ответ: корректировать резерв за прошлый период не надо.

На следующую отчетную дату будет инвентаризация резерва – и тогда нужно будет учесть погашенный долг.

Это разумно, ведь сомнительный долг – еще не безнадежный. В резерв вы включаете суммы долга, «страхуя» себя от того, что задолженность не погасят. И если долг не вернут, то он будет списан за счет резерва. Ну а после погашения нужно будет скорректировать резерв следующего периода.

Рассмотрим практический пример №1. «Расчет резерва по сомнительным долгам при погашении задолженности».

ООО «Альфа» создает резерв с 2022 г. Выручка за 2021 г. – 160 млн. руб., за 1 кв. – 35 млн. руб., за полугодие – 85 млн. руб., за 9 мес. – 140 млн. руб., за 2022 г. – 170 млн. руб. Сомнительные долги по оплате товаров приведены в таблице.

Таблица 2 – Сомнительные долги по оплате товаров

Сумма, руб.	**Дата возникновения (1-й день просрочки)**	**45-й день просрочки**	**90-й день просрочки**	**Дата погашения**	**Дата признания долга безнадежным**
250 000	15.01.2019	28.02.2019	14.04.2019	-	15.01.2022
200 000	14.06.2019	28.07.2019	11.09.2019	-	14.06.2022
400 000	03.09.2021	17.10.2022	01.12.2021	19.01.2022	-
350 000	24.01.2022	09.03.2022	23.04.2022	17.10.2022	-
100 000	27.06.2022	10.08.2022	24.09.2022	-	-

Рассчитаем резерв по сомнительным долгам при погашении задолженности.

Решение

1. Задолженность в сумме 250 000 руб. в расчет резерва не включаем, т.к. на 15.01.2022 резерва еще нет.

2. Расчет резерва представим тоже в виде таблицы.

Таблица 3 – Расчет резерва

Дата	**Сумма резерва, руб.**	**Норматив резерва, руб.**	**(+) Начисляем резерв (-) Восстанавливаем резерв, руб.**
31.03.2022	775 000 (350 000 руб. х 50% + 200 000 руб. х 100% + 400 000 руб. х 100%)	16 млн. (160 млн. х 10% > 35 млн. х 10%)	775 000
30.06.2022	350 000 (350 000 руб. х 100%)	16 млн. (160 млн. х 10% > 85 млн. х 10%)	-225 000 (350 000 руб. – (775 000 руб. – 200 000 руб.)
30.09.2022	450 000 (100 000 руб. х 100% + 350 000 руб. х 100%)	16 млн. (160 млн. х 10% > 140 млн. х 10%)	450 000
31.12.2022	100 000 (100 000 руб. х 100%)	17 млн. (160 млн. х 10% > 170 млн. х 10%)	-350 000 (100 000 руб. – 450 000 руб.)

3. Можно проверить это и иначе. Общая дебиторка организации – 1 050 000 руб. (200 000 руб. +

400 000 руб. + 350 000 руб. + 100 000 руб.). Возвращено организации было 750 000 руб. (400 000 руб. + 350 000 руб.). И еще 200 000 руб. – безнадежный долг, списанный за счет резерва. То есть в итоге у организации должна остаться «страховка» на 100 000 руб. (1 050 000 руб. – 750 000 руб. – 200 000 руб.). Что мы и видим в итоге.

Как видно из примера, столбец начисления/восстановления резерва не корректировался на сумму возвращенного долга. Только на суммы безнадежных долгов. В общем же случае мы сравниваем остатки самого резерва на последнее число квартала. И на разницу корректируем резерв в ту или иную сторону. Таким образом, резерв автоматически корректируется на суммы, которые организации вернули.

Привлечение субсидиарных должников резерв не меняет

Еще один вопрос о корректировке резерва возникает в случае, если суд привлек к субсидиарной ответственности лицо, контролирующее должника. Минфин в Письме N 03-03-06/1/51526 дал предсказуемый ответ: ничего делать не надо.

> ***Письмо Минфина России от 01.06.2022 N 03-03-06/1/51526***
>
> *Таким образом, порядок формирования резерва по сомнительным долгам предусматривает корректировку данного резерва исходя из результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, подпадающей под определение сомнительного долга, на последнее число отчетного (налогового) периода.*
>
> *Вступление в силу решения суда о погашении задолженности через привлечение контролирующих должника лиц не меняет квалификацию задолженности, имевшейся у налогоплательщика на дату проведения инвентаризации дебиторской задолженности в периоде до вступления в силу такого решения суда, в качестве сомнительной (статья 266 НК РФ).*
>
> *Следовательно, основания для корректировки резерва по сомнительным долгам в случае вступления в силу соответствующего судебного решения о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц у налогоплательщика отсутствуют.*

Если вы посмотрите на пример, который мы рассматривали выше, то и сами дадите такой ответ. Как в этот расчет резерва добавить нового должника? Да никак. И какая вам разница, кто именно должен вам денег?

То есть, конечно, разница есть, потому что привлечение других лиц позволит вам быстрее получить свои деньги. То есть это важно юридически, потому что дает вам возможность требовать

погашения задолженности у третьих лиц. А уже потом это лицо будет само требовать от должника денег.

Однако с точки зрения бухгалтерии у нас иное правило: нет факта хоздеятельности – нет и отражения в учете. А привлечение субсидиарного лица или даже нескольких лиц, контролирующих должника, не покрывает сам по себе долг. И пока они не оплатят вам хоть что-то, вы ничего делать не будете.

И только если кто-то выплатит вам долг или хотя бы его часть, вы сможете уменьшить на эту сумму резерв. Но тогда будет совершенно неважно, получите вы деньги от самого должника или от того, кого суд привлек субсидиарно.

Исполнительный лист отменяет срок исковой давности

Мы отчасти затронули и списание безнадежных долгов. Давайте завершим ими разговор о налоге на прибыль.

Безнадежной задолженность становится по истечении срока исковой давности, при ликвидации должника, его исключении из ЕГРЮЛ, банкротстве.

Письмо Минфина России от 11.12.2020 N 03-03-06/1/108754

Учитывая указанное, безнадежными долгами для целей главы 25 НК РФ признаются, в частности:

долги, по которым истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ);

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ). При этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (статья 419 ГК РФ).

Таким образом, задолженность перед налогоплательщиком-организацией при ее соответствии критериям безнадежной задолженности (пункт 2 статьи 266 НК РФ) может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В общем случае, срок исковой давности – три года со дня, когда контрагент должен был погасить

задолженность. Так, если покупатель должен перечислить деньги 02.12.2019, последний день, когда вы можете обратиться в суд за взысканием, - 02.12.2022. А 03.12.2022 задолженность становится безнадежной и ее надо списать.

Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

77. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Статья 266 НК РФ

2. 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, за исключением задолженности по договору кредита (займа) в пределах обязательства кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе).

Для списания задолженности нужны акт инвентаризации расчетов и приказ директора.

Долги по оплате товаров, работ, услуг и по выданным авансам списываются в расходы вместе с НДС. НДС, принятый к вычету с аванса, нужно восстановить при списании задолженности.

Письмо Минфина России от 21.10.2008 N 03-03-06/1/596

При этом налогоплательщик вправе списать на затраты сумму безнадежной дебиторской задолженности полностью, включая налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 28.01.2020 N 03-07-11/5018

В связи с этим при списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не были поставлены (выполнены, оказаны) продавцом, в том числе должником, признанным в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельным (банкротом), налог на добавленную стоимость, принятый к вычету покупателем при перечислении указанной суммы оплаты (частичной оплаты), подлежит восстановлению.

В налоговом учете, как мы выяснили, порядок списания дебиторской задолженности зависит от наличия резерва по сомнительным долгам. Если его нет – нужно списать весь долг в расходы. Если есть – необходимо списать долг за счет резерва, то есть нужно уменьшить резерв на задолженность. Если же резерва не хватит, остаток долга включают в расходы.

Статья 265 НК РФ

2. В целях настоящей главы к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

Письмо Минфина России от 16.01.2018 N 03-03-06/2/1551

Таким образом, любая безнадежная задолженность, признанная таковой по основаниям пункта 2 статьи 266 НК РФ, в случае если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списывается с баланса кредитной организации за счет указанного резерва.

При этом, если сумма указанного сформированного резерва недостаточна, разница (убыток) учитывается налогоплательщиком непосредственно в составе внереализационных расходов.

А что делать, если у вас был исполнительный лист к должнику? Но вы пропустили срок его предъявления. И вот теперь прошел срок требования дебиторки. Можно ли списать долг – сразу в расходы или через резерв?

Минфин рассмотрел эту ситуацию в Письме N 03-03-06/1/74941. И высказался тоже достаточно предсказуемо. Срок исковой давности как раз существует для того, чтобы в этот период можно было обратиться в суд и стребовать долг. Начинается он со дня, когда вы узнали о возникновении задолженности. И раз организация воспользовалась этой возможностью, то она не пропустила этот срок. То есть признать долг безнадежным и списать нельзя.

Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-03-06/1/74941

Как следует из обращения, налогоплательщиком в рамках установленного срока исковой давности реализовано право на судебную защиту своих нарушенных прав. Следовательно, основание в виде истечения срока исковой давности для целей пункта 2 статьи 266 Кодекса в рассматриваемом случае неприменимо.

Учитывая изложенное, полагаем, что в этом случае дебиторская задолженность может быть признана безнадежным долгом при выполнении иных условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 266 Кодекса. При этом истечение срока на предъявление на принудительное исполнение судебного акта о взыскании задолженности в качестве основания для признания безнадежного долга положениями статьи 266 Кодекса не предусмотрено.

Одновременно отмечаем, что дебиторская задолженность учитывается при определении резерва сомнительных долгов до тех пор, пока она является действующим обязательством перед налогоплательщиком и соответствует определению сомнительного долга, предусмотренного пунктом 1 статьи 266 Кодекса.

Конечно, если вы формируете резерв, то вправе долг включить туда по общим правилам.

Но возникает еще вопрос. А можно ли списать долг после истечения 3 лет с даты, когда можно было что-то потребовать по исполнительному листу? Не ждать же ликвидации должника. И не может же эта сумма постоянно числиться в резерве!

Минфин высказался, что списывать в этом случае надо на основании иных случаев признания долга безнадежным. А иные – это ликвидация, исключение из ЕГРЮЛ и т.п. Отсюда вывод,

коллеги: если уж получили исполнительный лист, обязательно предъявите его ко взысканию. Даже когда заведомо ясно, что денег у должника нет. Ведь в последнем случае пристав вернет лист за невозможностью исполнения. А это – отдельное основание для признания долга безнадежным.

Статья 266 НК РФ

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Подведем итоги:

1. Российским проектировщикам и разработчикам изделий ЭКБ и электронной (радиоэлектронной) продукции установлены льготы по страховым взносам и налогу на прибыль.
2. Для применения пониженных ставок надо быть включенным в реестр Минпромторга по соответствующему виду деятельности. Также для применения льготы доля доходов должна быть не ниже определенного значения. Поправками минимальная доля снижена с 90% до 70%.
3. Раньше для того, чтобы разработчики ЭКБ могли претендовать на пониженные тарифы страховых взносов, были разные условия для новых организаций и давно существовавших. После изменений этого больше нет. Независимо от даты создания, условия едины для применения льготных ставок по налогу на прибыль и страховым взносам.
4. Минфин: разъяснил поскольку при прекращении долгового обязательства прощением долга не происходит передачи имущества или имущественных прав, оснований для освобождения данного дохода от налога на прибыль по пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ нет.
5. При безвозмездном получении от учредителя права требования, дохода не возникает. В дальнейшем, если будет погашение, на дату погашения требования возникает доход. При этом в расходах ничего не учитывается, ведь никаких затрат организация не понесла.

6. Минфин считает: если организация уменьшает УК до размера чистых активов, дохода по налогу на прибыль не будет. Потому что это требование закона. И этот случай предусмотрен пп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ.

7. При расчете налога на прибыль сумму, полученную от работника в возмещение стоимости трудовой книжки, необходимо учесть в составе доходов. При этом затраты организации по приобретению бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) также учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. И, следовательно, не возникает налогооблагаемой прибыли при условии равенства указанных доходов и расходов.

8. СПИ подержанного ОС можно уменьшить на срок его эксплуатации у продавца. Для этого продавец должен подтвердить период эксплуатации ОС. Достаточно, например, указать срок в акте приема-передачи. Если сведений о сроке нет, то определять СПИ надо по Классификации ОС.

9. Если по ОС ненадлежащего качества уже начислялась амортизация, то при возврате объекта продавцу сумму амортизации нужно исключить из расходов соответствующих отчетных и налоговых периодов.

10. В налоговом учете сомнительные долги – это дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная на 45 и более дней. Не признаются сомнительными долги по выданным авансам и долги заемщиков.

11. Резерв считается на последнее число каждого квартала: при просрочке более 90 дней необходимо включить в резерв всю сумму долга, от 45 до 90 дней – половину. При встречных долгах в резерв нужно включить превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Долги учитываются с НДС.

12. Безнадежной задолженность становится по истечении срока исковой давности, при ликвидации должника, его исключении из ЕГРЮЛ, банкротстве.

13. Минфин пояснил: в тех случаях, когда кредитором реализовано право на судебную защиту по иску, признание дебиторской задолженности безнадежной на основании истечения срока исковой давности невозможно.

Вопрос №3. Взносы и НДФЛ: что облагать, а что - нет

Содержание вопроса:

1. Компенсация за задержку зарплаты: теперь и НДФЛ
2. НДФЛ и взносы с зарплаты дистанционного работника, трудящегося за пределами РФ
3. Прощаем долг – удерживаем НДФЛ
4. Исключили работника из ДМС, доначислили взносы
5. Выплаты руководителю-единственному участнику облагаются взносами
6. Проезд, проживание и питание исполнителей по ГПД: НДФЛ и взносы

Нормативные акты:

1. НК РФ, статьи 208, 422
2. ТК РФ, статья 236
3. Письмо Минфина России от 04.08.2022 N 03-04-05/75657
4. Письмо Минфина России от 27.07.2022 N 03-03-06/1/72400
5. Письмо Минфина России от 15.06.2022 N 03-15-05/57019
6. Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50088
7. Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079
8. Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004
9. Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827
10. Письмо Минфина России от 31.03.2020 N 03-04-05/25515
11. Письмо ФНС России от 23.06.2022 N БС-15-11/71@
12. Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310

Компенсация за задержку зарплаты: теперь и НДФЛ

К сожалению, работодатели не всегда своевременно выплачивают заработную плату. В этом случае законодательство предусматривает обязанность выплатить работнику проценты в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день погашения долга включительно.

Статья 236 ТК РФ

При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой

действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Несмотря на то, что Трудовой кодекс прямо называет такую выплату денежной компенсацией, Минфин с этим не согласен. По мнению финансового ведомства, в качестве компенсаций следует рассматривать только денежные выплаты, установленные ТК в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

А проценты за задержку зарплаты Минфин относит к мерам материальной ответственности работодателя перед работником за нарушение договорных обязательств, которые нельзя рассматривать, как возмещение затрат, связанных с исполнением работником трудовых обязанностей.

Поэтому финансовое ведомство настаивает на том, что компенсация работникам за нарушение работодателем срока выплаты заработной платы подлежит обложению НДФЛ. А поскольку выплачивается эта сумма в рамках трудовых отношений и не включена в перечень не облагаемых страховыми взносами, на нее необходимо еще и начислить страховые взносы.

Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079

Поскольку компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке. <...>

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы в статье 422 Кодекса не предусмотрено.

Учитывая изложенное, на денежные компенсации, выплачиваемые работнику работодателем, в том числе на основании судебных актов, за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие статьи 422 Кодекса, и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты в

рамках трудовых отношений.

При этом двумя месяцами ранее Минфин был более либерален в отношении подобных выплат. В частности, финансовое ведомство в своих разъяснениях отмечало, что проценты за задержку выплаты заработной платы освобождаются от обложения НДФЛ.

Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004

Согласно статье 236 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной стопятидесятой действующей в это время ключевой ставки Банка России от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная статьей 236 Трудового кодекса, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц на основании указанной нормы пункта 1 статьи 217 Кодекса.

НДФЛ и взносы с зарплаты дистанционного работника, трудящегося за пределами РФ

В наше время не такая уж редкость, когда работник выполняет свои трудовые обязанности за границей. Естественно, в таком случае возникает вопрос о зарплатных отчислениях.

Плательщиками НДФЛ признаются физлица - налоговые резиденты РФ, а вот нерезиденты – только при получении доходов от источников в РФ. Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, за пределами РФ для целей налогообложения НДФЛ относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Статья 208 НК РФ

3. Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся: <...>

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета

директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

Правда, Минфин настаивает, что трудовой договор в этом случае должен обязательно предусматривать, что место работы находится в иностранном государстве. И если это требование Минфина выполняется, остается только определить, является ли работник налоговым резидентом или нет. Соответственно заработная плата работников резидентов будет облагаться НДФЛ, а у нерезидентов НДФЛ удерживать не нужно.

Письмо Минфина России от 04.08.2022 N 03-04-05/75657

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации место работы является обязательным условием для включения в трудовой договор.

Таким образом, в случае если трудовой договор предусматривает определение места работы работника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Указанные доходы работников, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

А вот для определения необходимости уплаты страховых взносов с заработной платы такого работника его налоговое резидентство значение не имеет. В данном случае важно, какое у работника гражданство.

Дело в том, что иностранцы, не находящиеся на территории РФ, не признаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования в России. А значит, и выплаты по трудовым договорам в пользу иностранцев, работающих за пределами РФ, не облагаются страховыми взносами

Что касается российских граждан, то любые выплаты и иные вознаграждения, начисляемые российской организацией в рамках трудовых отношений в пользу граждан РФ, в том числе выполняющих свои обязанности по трудовому договору за пределами территории России,

облагаются страховыми взносами, как обычно.

Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией, находящейся на территории Российской Федерации, в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами Российской Федерации и выполняющих свои обязанности по трудовому договору о дистанционной работе за пределами территории Российской Федерации, облагаются страховыми взносами в общеустановленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

Письмо Минфина России от 31.03.2020 N 03-04-05/25515

Исходя из положений Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" иностранные граждане, работающие по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, на территории иностранного государства и не проживающие (не пребывающие) на территории Российской Федерации, не признаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования в Российской Федерации.

Кроме того, пунктом 5 статьи 420 Кодекса предусмотрено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами для организаций выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, место расположения которого находится за пределами территории Российской Федерации, а также выплаты и иные вознаграждения, исчисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Таким образом, суммы выплат и иных вознаграждений, производимых российской организацией в пользу граждан Украины, не проживающих (не пребывающих) на

территории Российской Федерации, за работу по трудовым или гражданско-правовым договорам на территории Республики Таджикистан, Республики Узбекистан, Грузии и Государства Израиль не подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с положениями Кодекса.

Прощаем долг – удерживаем НДФЛ

Случается, что у работника перед работодателем возникает задолженность, и работодатель принимает решение не взыскивать этот долг. В такой ситуации у работника возникает доход. Ведь доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, ну а выгода работника тут на лицо.

По общему правилу работодатель обязан удержать НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Но при прощении долга никакой выплаты в отношении работника не будет. В данном случае речь идет о доходе в виде материальной выгоды, которая будет считаться полученной на момент прощения долга.

А для доходов в натуральной форме и материальной выгоды предусмотрено специальное правило — НДФЛ удерживается за счет любых других доходов, выплачиваемых работнику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50088

Пунктом 4 статьи 226 НК РФ в общем случае установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных указанным пунктом.

Вместе с тем согласно абзацу второму пункта 4 статьи 226 НК РФ при выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Пунктом 1 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему

лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В этой связи удержание налога на доходы физических лиц с дохода налогоплательщика в натуральной форме, в том числе в виде прощенного долга, производится с учетом применения положений абзаца второго пункта 4 статьи 226 НК РФ.

Исключили работника из ДМС, доначислили взносы

Если работодатель заключает со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих работников не менее чем на год, то на платежи по такому договору не нужно начислять страховые взносы.

Статья 422 НК РФ

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса: <...>

5) <...> суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, <...>

Но как быть, если в отношении некоторых работников ДМС расторгается досрочно, до истечения года, например, в связи с увольнением работника?

Минфин разъяснил, что основное условие для освобождения платежей по ДМС от уплаты взносов - срок страхования не менее года. А раз такое основное условие нарушено, организация обязана доначислить взносы на платежи по ДМС, которые уже внесла за таких работников.

Письмо Минфина России от 27.07.2022 N 03-03-06/1/72400

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских

расходов этих застрахованных лиц.

Таким образом, поскольку основным условием для необложения страховыми взносами сумм платежей (взносов) по договорам ДМС является срок страхования - не менее года, в случае исключения некоторых работников из продолжающего действовать в отношении этих работников договора организация обязана произвести доначисление страховых взносов на суммы платежей (взносов) по договорам ДМС таких работников.

Выплаты руководителю-единственному участнику облагаются взносами

Нередко у единственного участника и руководителя ООО возникает вопрос, нужно ли ему платить взносы за себя. Сразу надо сказать, что вопрос сам по себе поставлен не очень корректно. Все-таки ООО обособлено, и речь должна идти об уплате взносов ООО с выплат директору – единственному участнику.

Минфин разъяснил, что застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования признаются все лица, работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными учредителями и собственниками их имущества.

Следовательно, на выплаты в пользу таких руководителей-учредителей ООО обязано начислять страховые взносы.

Письмо Минфина России от 15.06.2022 N 03-15-05/57019

Так, согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ) застрахованными лицами в системе ОПС признаются лица, работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

Следовательно, руководитель - единственный участник (учредитель) организации является застрахованным лицом в системе ОПС в Российской Федерации.

Учитывая изложенное, на выплаты, производимые в пользу руководителя общества с ограниченной ответственностью, являющегося его единственным учредителем (участником), признаваемым застрахованным лицом по ОПС в соответствии с Федеральным законом N 167-ФЗ, страховые взносы на ОПС начисляются в общеустановленном порядке.

С учетом логики Минфина, на руководителя – единственного участника ежемесячно нужно сдавать и СЗВ-М. Закон N 27-ФЗ не предусматривает перенос срока представления формы, если

последний день срока пришелся на выходной или праздник. Однако чиновники столичного управления ПФР, по аналогии с гражданским законодательством, полагают, что перенос возможен.

Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310

Страхователь должен представить сведения обо всех застрахованных лицах, работающих в организации, в срок, предусмотренный законодательством.

Вместе с тем Федеральным законом N 27-ФЗ не определен порядок переноса представления отчетности, если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день.

Одновременно следует отметить, что в случаях, когда отношения прямо не урегулированы законодательством, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, применяется законодательство, регулирующее сходные отношения (аналогия закона).

В соответствии со статьей 193 Гражданского кодекса Российской Федерации, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий.

Таким образом, так как срок представления отчетности по форме СЗВ-М за сентябрь 2022 года выпадает на выходной (15.10.2022), то последним днем срока считается следующий за ним рабочий - 17.10.2022.

Проезд, проживание и питание исполнителей по ГПД: НДФЛ и взносы

Как известно, для целей НДФЛ учитываются доходы не только в денежной, но и натуральной форме. А объектом обложения страховыми взносами являются выплаты и вознаграждения не только по трудовым договорам, но и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

И на первый взгляд, оплата проезда, проживания и питания исполнителей по гражданско-правовым договорам должна автоматически облагаться и НДФЛ, и взносами. Но, прежде чем удерживать НДФЛ и начислять взносы, нужно установить, с какой целью организацией заказчиком оплачены проезд, проживание и питание исполнителей физлиц.

Если оплата проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг, производится исключительно в интересах данной организации с целью обеспечения выполнения физическими лицами по ГПД услуг, то основания для включения стоимости проезда, проживания и питания в доход исполнителя и начисления на эти суммы страховых взносов отсутствуют.

Письмо ФНС России от 23.06.2022 N БС-15-11/71@

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, оплата организацией (в данном случае Ассоциацией) за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг, производимая исключительно в интересах данной организации для достижения указанных целей, не признается доходом, полученным исполнителями по гражданско-правовым договорам в натуральной форме.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций являются 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, по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Учитывая, что в данном случае оплата организацией стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг производится с целью обеспечения выполнения физическими лицами по договорам гражданско-правового характера самих услуг, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Подведем итоги:

1. Минфин разъясняет: компенсация работникам за нарушение работодателем срока выплаты заработной платы подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами.

2. Доходы работников-нерезидентов, полученные от источников за пределами РФ, не являются объектом обложения НДФЛ в Российской Федерации.

3. Выплаты, начисляемые российской организацией в рамках трудовых отношений в пользу граждан РФ, в том числе выполняющих свои обязанности по трудовому договору за пределами территории России, облагаются страховыми взносами.

4. Удержать НДФЛ с прощенного работнику долга нужно из ближайшей денежной выплаты, так как в момент прощения долга вы не выплачиваете физлицу денежных доходов. При этом

удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

5. Минфин разъясняет: основное условие для освобождения платежей по ДМС от уплаты взносов - срок страхования не менее года. Если это условие нарушено, например, при увольнении работников, то организация обязана доначислить взносы на платежи по ДМС, которые уже внесла за таких работников.

6. Позиция Минфина: на выплаты в пользу руководителя ООО, являющегося его единственным учредителем (участником), страховые взносы на ОПС начисляются в общеустановленном порядке.

7. ФНС считает: если оплата проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг, производится исключительно в интересах организации с целью обеспечения выполнения физическими лицами по ГПД услуг, то основания для включения стоимости проезда, проживания и питания в доход исполнителя и начисления на эти суммы страховых взносов отсутствуют.

Вопрос №4. Кадры

Содержание вопроса:

1. Персональные данные: какие изменения учесть компаниям с 1 сентября 2022 года
2. Изменения в формах СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ
3. Прочие изменения в трудовом законодательстве в 2022 году

Персональные данные: какие изменения учесть компаниям с 1 сентября 2022 года

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 14.07.2022 N 266-ФЗ
2. Федеральный закон от 28.05.2022 N 145-ФЗ
3. Федеральный закон от 01.05.2022 N 135-ФЗ

Изменения коснулись широкого круга вопросов. Среди них: когда нужно уведомить о намерении обрабатывать персональные данные; что включать в локальные акты и как их правильно размещать на сайте компании; что делать, если произошла утечка данных.

Сроки предоставления информации Роскомнадзору

Срок ответа ведомству сократили с 30 календарных до 10 рабочих дней. Он может быть увеличен в пределах 5 рабочих дней на основании мотивированного уведомления.

Уведомление об обработке персональных данных

1. Из Закона о персональных данных исключили большинство случаев, когда компаниям не нужно было уведомлять Роскомнадзор о намерении начать обрабатывать персональные данные.

Таким образом, следует проинформировать ведомство, если компания собирается обрабатывать, в частности, персональные данные (ссылки ведут на утратившие силу нормы о случаях, когда уведомление не требовалось):

- своих работников;
- клиентов (когда данные о них нужны исключительно для заключения и исполнения договоров);
- физлиц, которые разрешили их распространять;
- физлиц - только в части Ф.И.О.;
- физлиц - для однократного пропуска на территорию или в аналогичных целях.

Если для обработки персональных данных не используют средства автоматизации, уведомлять ведомство не нужно. Например, данные о посетителях организации записывают в бумажный журнал при выдаче им разовых пропусков.

Роскомнадзор указал: уведомление нужно подать также и тем, кто уже обрабатывал персональные

данные в ситуациях, которые ранее считались исключением. Крайний срок подачи уведомления не определен.

2. Скорректировали требования к содержанию уведомления. Если данные будут обрабатывать в разных целях, то **для каждой из них** понадобится указать:

- категорию данных и их субъектов;
- правовое основание обработки;
- перечень действий с данными и способы их обработки.

Если у физлиц или юрлиц есть доступ к персональным данным в государственных (муниципальных) информационных системах или они обрабатывают данные из этих систем по договору, Ф.И.О. таких физлиц (наименование юрлиц) нужно привести в уведомлении.

3. В законе закрепили положение о том, что формы уведомлений должен установить Роскомнадзор (пока действует рекомендуемая форма, которую можно заполнить и подать через портал персональных данных (https://pd.rkn.gov.ru/operators-registry/notification/)).

Локальные акты по вопросам обработки персональных данных

В законе конкретизировали требование о том, что локальные акты должны содержать:

- категории и перечни обрабатываемых данных;
- категории субъектов данных;
- способы и сроки обработки, хранения данных;
- порядок их уничтожения.

Эти положения нужно установить для каждой цели обработки данных.

Если компания собирает персональные данные граждан через свой сайт, проверьте, где именно на сайте опубликован документ о политике обработки данных и сведения о реализуемых компанией требованиях к их защите.

Такая информация должна быть опубликована в том числе на страницах сайта, где непосредственно идет сбор персональных данных (например, на страницах с формами, которые заполняют пользователи).

Обязанности в случае компрометации персональных данных

У компании есть 24 часа с момента происшествия, чтобы сообщить в Роскомнадзор:

- об инциденте;
- его предполагаемой причине и вреде, причиненном субъектам данных;
- мерах по устранению последствий инцидента;
- представителе компании, который уполномочен взаимодействовать с Роскомнадзором по вопросам, связанным с происшествием.

У компании есть 72 часа с момента инцидента, чтобы провести внутреннее расследование и

сообщить в Роскомнадзор о его результатах, а также о виновниках (при наличии). На сайте Роскомнадзора доступны специальные электронные формы подачи уведомлений (https://pd.rkn.gov.ru/incidents/form/).

Компания обязана взаимодействовать с госсистемой обнаружения компьютерных атак (ГосСОПКА), в том числе направлять сообщения об утечке данных. Механизм взаимодействия определит ФСБ.

Поручение обработки персональных данных другому лицу

В поручении нужно дополнительно отразить:

- перечень персональных данных;
- обязанность использовать для записи и хранения персональных данных базы данных на территории РФ;
- меры, которые должен предпринять исполнитель для выполнения требований Закона о персональных данных;
- обязанность по запросу предоставлять в течение срока действия поручения информацию о соблюдении условий обработки персональных данных;
- обязанность уведомить о случаях компрометации обрабатываемых данных.

Согласие на обработку персональных данных

В число требований к согласию включили то, что оно должно быть предметным и однозначным.

Если получение согласия обязательно, компания должна разъяснить физлицу последствия не только отказа в предоставлении данных, но и отказа дать согласие на их обработку.

Предоставление информации физлицам об обработке их данных

Перечень сведений дополнили информацией о том, какими способами компания выполняет обязанности, предусмотренные Законом о персональных данных.

По запросу гражданина или его представителя сведения нужно предоставить в течение 10 рабочих дней. Срок может быть увеличен в пределах 5 рабочих дней на основании мотивированного уведомления. Ответ дается в той же форме, в какой поступил запрос, если в запросе не указано иное.

Обязанности компании, которая получила данные не от самого физлица

В состав информации, которую по общему правилу организация обязана предоставить физлицу до начала обработки его данных, включили их перечень.

Прекращение обработки данных по требованию физлица

У компании есть 10 рабочих дней с момента получения требования физлица, чтобы прекратить обработку данных о нем или обеспечить прекращение обработки (если ее ведет другое лицо). Срок можно продлить в пределах 5 рабочих дней на основании мотивированного уведомления.

Особенности обработки данных потребителей

1. По общему правилу продавец не может отказать потребителю в заключении, исполнении, изменении или расторжении договора из-за отказа потребителя предоставить персональные данные.

Есть два исключения:

- данные нужны для исполнения договора;
- предоставить данные требует закон.

За нарушение запрета могут оштрафовать:

- должностных лиц на сумму от 5 тыс. до 10 тыс. руб.;
- юрлиц - от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

2. Если потребитель потребует объяснить, почему из-за непредставления персональных данных ему отказали в заключении, исполнении, изменении или расторжении договора, ответить нужно в течение 7 дней, при устном запросе - незамедлительно.

3. Нельзя отказывать в обслуживании физлицу, если оно не хочет предоставлять биометрические данные или соглашаться на обработку персональных данных, а закон не требует от компании получать такое согласие.

Требования к договору, для исполнения которого нужны персональные данные

Договор не может содержать положения:

- ограничивающие права и свободы физлица;
- устанавливающие случаи обработки данных несовершеннолетних (если иное не предусмотрено законом);
- позволяющие заключать договор при бездействии физлица.

Использование данных иностранными лицами

Положения Закона о персональных данных распространили на иностранные компании и физлиц, которые используют данные российских физлиц (например, по договору).

Если компания передала данные иностранной организации для обработки, ответственность перед физлицом несут обе организации.

Изменения в формах СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ

Нормативные акты:

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 №62п

По становление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 №63п

Федеральный закон от 07.10.2022 N 379-ФЗ

Теперь СЗВ-ТД в электронной форме должны сдавать работодатели, у которых трудятся более 10 человек (ранее - 25 и более человек).

В формах слова "Наименование должности руководителя" заменили словами "Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)".

В порядке заполнения СЗВ-СТАЖ в новой редакции привели коды периодов из п. 7 ст. 430 НК РФ, за которые работодатели не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (например, период срочной службы в армии).

Благодаря утверждению формата электронной доверенности уполномоченный представитель работодателя сможет сдавать отчетность в ПФР по такой доверенности.

Обратите внимание! Установлено, что сдавать СЗВ-ТД нужно в том числе в случае приостановления действия трудового договора с мобилизованным работником. Представить в ПФР сведения по форме СЗВ-ТД нужно не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа.

При возобновления трудового договора с таким сотрудников снова нужно будет представить СЗВ-ТД. Срок тот же – не позднее дня, следующего за днем издания приказа.

Порядок заполнения СЗВ-ТД в таких ситуациях пока не утвержден. Но согласно проекту, эти мероприятия отражаются в графе «Сведения о приеме, переводе, увольнении» как «Приостановление» и «Возобновление» соответственно.

Прочие изменения в трудовом законодательстве в 2022 году

С 7 октября 2022 года предусмотрели гарантии для мобилизованных работников и членов их семей

Федеральный закон от 07.06.2022 N 376-ФЗ

Закрепили, в частности, такие положения:

- трудовой договор не расторгают по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон, из-за призыва по мобилизации;
- не позднее дня приостановки действия трудового договора работодатель обязан перечислить зарплату и иные выплаты;
- на время приостановки действия трудового договора можно заключить срочный трудовой договор с другим работником;
- в стаж работы, который дает право на отпуск, засчитывают время приостановки трудового договора из-за мобилизации;

- работник, у которого есть ребенок в возрасте до 18 лет, имеет преимущество при сокращении, если второго родителя призвали на военную службу;
- работник, у которого есть ребенок в возрасте до 14 лет, только при наличии письменного согласия направляется в командировки, привлекается к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, если второго родителя призвали на военную службу.

В период приостановки действия трудового договора сотрудника можно уволить в случаях:
- окончания действия срочного трудового договора;
- ликвидации организации или прекращения деятельности ИП;
- если сотрудник не выходит на работу по истечении 3 месяцев после окончания им военной службы.

Изменения действуют с 21 сентября и распространяются в том числе на контрактников и добровольцев, выполняющих задачи, возложенные на Вооруженные Силы РФ.

С 23 сентября 2022 года действуют особые правила в случае призыва сотрудников по мобилизации

Постановление Правительства РФ от 22.09.2022 N 1677

Трудовые договоры с теми, кого призвали по частичной мобилизации, нужно приостановить. Расторгать их нельзя. Такие граждане смогут вернуться на прежние рабочие места. Правило действует для мобилизованных с 21 сентября.

С 1 сентября 2022 года начали действовать новые правила обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда

Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464

Правила регулируют, в частности, проведение инструктажей по охране труда, стажировок на рабочем месте, обучение оказанию первой медицинской помощи, обучение применению средств индивидуальной защиты.

Закреплены особенности обучения по охране труда на микропредприятиях.

Документы, подтверждающие проверку у работников знания требований охраны труда, и выданные до 1 сентября 2022 года, действительны до окончания своего срока.

С 1 сентября 2022 года заработали обновленные правила расследования несчастных случаев на производстве

Приказ Минтруда России от 20.04.2022 N 223н

Минтруд утвердил:

- особенности расследования несчастных случаев;
- формы документов и классификаторы, необходимые для расследования.

С 1 сентября 2022 года вступил в силу порядок выполнения работодателем квоты для трудоустройства инвалидов

Постановление Правительства РФ от 14.03.2022 N 366

Квоту необходимо рассчитывать ежегодно до 1 февраля. При этом исходить нужно из среднесписочной численности персонала за IV квартал.

Квота считается выполненной, если сотрудников оформили на любые рабочие места:

- по трудовому договору (в том числе срочному) непосредственно у работодателя;
- трудовому договору в рамках соглашения с иной организацией или ИП о трудоустройстве инвалидов.

Трудоустройство инвалида в организации и у ИП, имеющих свои квоты, не идет в счет установленной квоты.

Выполнить квоту нужно в течение года с учетом ее возможного перерасчета.

С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные нормы и условия выдачи молока вредникам

Приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н

Бесплатно выдавать молоко или равноценные продукты работникам с вредными условиями труда нужно начиная со следующего дня после того, как сведения о результатах СОУТ внесут в госсистему.

С 1 сентября 2022 года начал действовать новый перечень работ, при выполнении которых работники должны бесплатно получать лечебно-профилактическое питание

Приказ Минтруда России от 16.05.2022 N 298н

Также утвердили нормы бесплатной выдачи витаминов и лечебно-профилактического питания для работников из утвержденного перечня.

С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные правила прохождения психиатрического освидетельствования отдельными категориями работников

Приказ Минздрава России от 20.05.2022 N 342н

Письмо Минздрава России от 20.06.2022 N 30-0/3066769-14500

Документ предусматривает новые требования к направлению на освидетельствование, которое выдает работодатель. По сравнению с предыдущими правилами, содержание направления существенно расширили.

Виды работ, при выполнении которых необходимо пройти освидетельствование, также обновили.

Новые правила не устанавливают периодичность процедуры. Работодатель будет направлять на освидетельствование, если во время обязательного медосмотра психиатр заподозрит противопоказания к труду.

С 1 сентября 2022 года заработали требования к обеспечению взаимодействия электронной системы документооборота с порталом Госуслуг

Постановление Правительства РФ от 01.07.2022 N 1192

Требования распространяются на работодателей, которые перешли на электронный кадровый документооборот (ЭДО).

Такие работодатели должны обеспечить взаимодействие своих систем ЭДО с порталом Госуслуг, чтобы работники могли направлять и получать электронные документы, связанные с работой, через личный кабинет на портале.

С 19 августа 2022 года начали действовать изменения в СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ, а также формат электронной доверенности для взаимодействия с фондом

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 63п

Теперь СЗВ-ТД в электронной форме должны сдавать работодатели, у которых трудятся более 10 человек (ранее - 25 и более человек).

В формах слова "Наименование должности руководителя" заменили словами "Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)".

В порядке заполнения СЗВ-СТАЖ в новой редакции привели коды периодов из п. 7 ст. 430 НК РФ, за которые работодатели не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (например, период срочной службы в армии).

Благодаря утверждению формата электронной доверенности уполномоченный представитель работодателя сможет сдавать отчетность в ПФР по такой доверенности.

С 28 июня 2022 года упрощен порядок трудоустройства иностранных ИТ-специалистов

Федеральный закон от 28.06.2022 N 207-ФЗ

Аккредитованные ИТ-компании могут без специального разрешения принимать на работу ИТ-специалистов. Самим специалистам не потребуется патент или разрешение.
Кроме того, такие сотрудники и члены их семей могут получить вид на жительство в упрощенном порядке.

С 14 июня 2022 года расширили категории работников, при трудоустройстве которых можно получить субсидию

Постановление Правительства РФ от 04.06.2022 N 1021

Теперь субсидию можно получить при найме не только отдельных категорий сотрудников до 30 лет, но и, в частности, любых работников, кто был уволен в 2022 году из-за ликвидации организации или сокращения штата, а также тех, кто находится под риском увольнения.

С 1 июня 2022 года МРОТ увеличен до 15 279 руб.

Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 973

Показатель нужен работодателям для расчета ряда выплат сотрудникам: зарплат, больничных, отпускных и командировочных.

С 4 апреля по 31 декабря 2023 года работодатели, которые приостановили деятельность, могут перевести сотрудников в другие организации

Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 N 511

Служба занятости предложит сотрудникам временный перевод на профильные вакансии после того, как получит сведения о приостановке деятельности. Другие работодатели с такими кандидатами смогут заключить срочные трудовые договоры. Их разрешили продлевать максимум до 31 декабря, если на постоянном месте руководство не против.
Действие первоначальных трудовых договоров приостанавливается на время переводов, но их срок продолжает течь.

С 1 апреля 2022 года установлены правила предоставления отсрочки от службы в армии для работников ИТ-компаний

Постановление Правительства РФ от 28.03.2022 N 490

Отсрочку смогут получить выпускники вузов по определенным специальностям со стажем работы в ИТ-компаниях не менее 11 месяцев в течение года, предшествующего дате начала призыва, и возрастом до 27 лет. Получить ее смогут и те, кто проработал меньше этого срока, но за год до трудоустройства в такую организацию окончил вуз.

С 29 марта 2022 года приостановили действие основных требований к правилам и инструкциям по охране труда

Приказ Минтруда России от 17.03.2022 N 140н

До 1 января 2023 года не нужно применять основные требования к порядку разработки и содержанию правил, а также инструкций по охране труда.

С 29 марта 2022 года действует новый перечень профессий, по которым иностранцев можно принимать на работу вне квоты

Приказ Минтруда России от 14.02.2022 N 58н

Новый список профессий (специальностей, должностной) содержит значительно больше наименований. В него включили, например, широкий круг медицинских профессий, работников железнодорожного транспорта. Увеличили количество специальностей в сфере монтажа и ремонта электрооборудования.
Пользоваться перечнем стало удобнее, профессии разделили по сферам деятельности.

21 марта 2022 года установили правила получения субсидии за трудоустройство молодежи

Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 398

Поддержку предоставят компаниям и ИП, трудоустроившим отдельные категории граждан в возрасте до 30 лет, в том числе выпускников колледжей и вузов без опыта работы, лиц без среднего профессионального или высшего образования, инвалидов, детей-сирот.
Субсидия рассчитывается так: (МРОТ + сумма страховых взносов + районный коэффициент) х количество таких сотрудников х 3.
Для подбора персонала необходимо направить заявление в центр занятости через сайт "Работа в России". После трудоустройства нужно подать заявление через систему "Соцстрах" о включении работодателя в реестр для предоставления субсидии.

С 11 марта 2022 года действуют новые формы проверочных листов

Приказ Роструда от 01.02.2022 N 20

Роструд утвердил 78 новых форм. По ним проконтролируют, в частности:
- порядок оформления приема на работу;
- соблюдение требований по содержанию трудовых договоров;
- порядок ведения и хранения трудовых книжек, а также формирования сведений о трудовой деятельности;
- организацию расследования и учета несчастных случаев на производстве.

10 марта 2022 года выпустили рекомендации по организации работы вахтовым методом и в строительной отрасли

Методические рекомендации МР 3.1.0277-22 (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 10.03.2022)

Работодателям, которые размещают в местах временного пребывания вахтовиков, а также привлекаемых к труду в строительной отрасли иностранцев, советуют:
- отбирать у сотрудников биоматериал и проводить его лабораторное исследование на COVID-19 любым из методов, который позволяет определить антиген возбудителя или его генетический материал;
- изолировать работников с положительным результатом исследования, проводить в отношении них и контактных с ними лиц мероприятия по профилактике коронавируса;
- без ограничений направлять к месту работы персонал с отрицательным результатом исследования.

С 1 марта 2022 года заработали обширные изменения в сфере охраны труда

Федеральный закон от 02.07.2021 N 311-ФЗ

Приказ Минтруда России от 17.06.2021 N 406н

Приказ Минтруда России от 22.09.2021 N 650н

Приказ Минтруда России от 29.10.2021 N 774н

Приказ Минтруда России от 22.09.2021 N 656н

Приказ Минтруда России от 29.10.2021 N 773н

Распоряжение Правительства РФ от 04.12.2021 N 3455-р

Среди основных законодательных изменений:

- требуется регистрировать микротравмы, а также выяснять их обстоятельства и причины;
- нельзя допускать к работе тех, кто не применяет обязательные СИЗ;
- если по результатам СОУТ условия труда отнесут к опасным, потребуется приостановить работы (но есть исключения);
- организации могут вести электронный документооборот в области охраны труда;
- если работника не обеспечили средствами защиты, работодатель обязан оплатить простой в размере среднего заработка;
- работодатели обязаны согласовать между собой мероприятия по охране здоровья сотрудников, которые трудятся на территории другого работодателя.

С 1 марта также заработали следующие подзаконные НПА:

- форма и порядок подачи декларации соответствия условий труда;
- общие требования к организации безопасного рабочего места;
- примерное положение о комитете по охране труда;
- примерный перечень мероприятий по охране здоровья сотрудников, которые трудятся на территории другого работодателя;
- формы и способы информирования работников о трудовых правах, включая право на безопасные условия и охрану труда.

С 1 марта 2022 года женщины могут занимать больше должностей

Приказ Минтруда России от 13.05.2021 N 313н

Перечень "неженских" работ скорректировали. Так, установили конкретные виды профессий, по которым нельзя трудиться женщинам. Речь идет о котельных, холодноштамповочных, волочильных и давильных работах, а также работах по монтажу и обслуживанию технологического оборудования, ремонту нефтепромыслового оборудования.

Из перечня исключили работу авиационным механиком и техником, инженером, непосредственно обслуживающим самолеты или вертолеты.

С 1 марта 2022 года уточнили нормы тяжестей, которые могут вручную поднимать женщины

Приказ Минтруда России от 14.09.2021 N 629н

В сумме за час женщина не должна перемещать более 350 кг грузов с рабочей поверхности и 175 кг с пола. Разово можно поднимать максимум 15 кг.

С 25 февраля 2022 года ограничили повышение зарплат руководителей страховых организаций и НПФ при осуществлении мер по предупреждению банкротства

Федеральный закон от 25.02.2022 N 27-ФЗ

Со дня утверждения плана участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства отменяется повышение зарплаты руководителям, установленное не ранее чем за 6 месяцев до этого момента.

Такие правила действуют в отношении заместителей руководителей, членов совета директоров, главного бухгалтера, руководителей филиалов и их заместителей и пр.

Указанным и контролирующим лицам после начала санации не производятся:

- выплаты выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудового договора в части, превышающей размер, установленный законом;
- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и др.).

С 25 января 2022 года передача функций работника на аутсорсинг приравнивается к его сокращению

Постановление КС РФ от 20.01.2022 N 3-П

Конституционный суд разъяснил: работник, чьи функции передали сторонним подрядчикам, фактически находится в том же положении, что и работник, чью должность сокращают. Увольнять такого работника нужно в связи с сокращением численности или штата работников организации.

С 8 января 2022 года нужно вести на работников отдельные карточки по воинскому учету

Приказ Министра обороны РФ от 22.11.2021 N 700

На каждого работника-призывника или военнообязанного нужно завести карточку гражданина, подлежащего воинскому учету в организации, в электронной и бумажной форме.

С 1 января и до конца года действуют временные правила работы вахтовиков

Постановление Правительства РФ от 02.12.2021 N 2177

В декабре 2021 года правительство снова продлило действие временных правил.

Если из-за ограничительных мер персонал опаздывает на вахту, можно изменить ее продолжительность, учетный период и график работы.

Двухнедельную изоляцию перед вахтой засчитывают во время нахождения в пути. Каждый день подлежит оплате не ниже дневной тарифной ставки или дневной ставки оклада.

С 1 января 2022 года большинству работодателей нужно размещать вакансии на портале "Работа в России"

Федеральный закон от 28.06.2021 N 219-ФЗ

Постановление Правительства РФ от 30.12.2021 N 2576

Указывать сведения о свободных должностях на портале обязаны, к примеру:
- организации государственного и муниципального сектора, включая ГУП и МУП;
- организации, в уставном капитале которых участвует государство или муниципалитет;
- иные организации, если их среднесписочная численность за 2021 год больше 25 человек.
Эти же организации должны размещать на портале сведения о банкротстве, а также о рабочих местах для трудоустройства инвалидов.

С 1 января 2022 года действует единый перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей

Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1946

Изменения носят технический характер и призваны объединить положения разрозненных НПА в одном документе.

С 1 января 2022 года малый бизнес на год освобожден от плановых проверок

Постановление Правительства РФ от 08.09.2021 N 1520

Предусмотрен ряд исключений. Например, не прошло 3 года с момента проверки, по итогам которой организацию наказали за грубое нарушение, приостановили деятельность или отозвали лицензию.
Не избежать плановых проверок и тем, у кого есть объекты чрезвычайно высокого или высокого риска.

С 1 января 2022 года уточнили правила оформления пособий

Федеральный закон от 30.04.2021 N 126-ФЗ

Постановление Правительства РФ от 23.11.2021 N 2010

Пособия по болезни, а также по беременности и родам. Медорганизации полностью перешли на оформление электронных листков нетрудоспособности. Застрахованному лицу по его желанию могут предоставить выписку из электронного больничного.

Бумажные бланки больничных выдают в исключительных случаях (к примеру, если сведения о застрахованном лице составляют гостайну). О том, как работать с бумажными больничными 2021 года, см. в разъяснении ФСС.

При каждом изменении статуса электронного листка нетрудоспособности (открыт, продлен, закрыт, аннулирован) работодатели должны получать сообщение от ФСС. Согласие работника для этого не нужно.

Сведения для расчета пособия надо подавать фонду только по его запросу и лишь в указанном объеме. Срок - 3 рабочих дня со дня получения данных о закрытии больничного.

Работники больше не должны сообщать номера электронных больничных. Заявления о назначении пособия по-прежнему необязательны.

Пособия при рождении ребенка. Работники могут больше не подавать заявление о назначении пособия и другие документы, к примеру справку о рождении ребенка. Основной массив данных фонд получает в порядке межведомственного взаимодействия и сам назначает выплату.

У работодателя могут истребовать лишь сведения о районном коэффициенте.

Пособия по уходу за ребенком. Для оформления по-прежнему нужно заявление работника. Получив его, работодатель в течение 3 рабочих дней должен передать фонду сведения:

- о периоде отпуска по уходу за ребенком;
- замене лет в расчетном периоде (если работник заявил об этом);
- продолжительности рабочего времени (при неполном рабочем дне или неделе).

Фонд может запросить дополнительные данные:

- о выплатах сотруднику;
- районных коэффициентах;
- отпусках и освобождении от работы.

Обратите внимание! С 1 января усилили ответственность за нарушение правил передачи данных ФСС. К примеру, если организация не подала в срок сведения, которые нужны для назначения пособий, ей грозит штраф 5 000 руб.

С 1 января 2022 года МРОТ увеличен до 13 890 руб.

Федеральный закон от 06.12.2021 N 406-ФЗ

Показатель нужен работодателям для расчета ряда выплат сотрудникам: зарплат, больничных, отпускных и командировочных.

С 1 января 2022 года у новых сотрудников без стажа можно не получать согласие на электронное взаимодействие

Федеральный закон от 22.11.2021 N 377-ФЗ

Если у сотрудника по состоянию на 31 декабря 2021 года не было трудового стажа, то при приеме на работу начиная с 1 января согласие на электронное взаимодействие с работодателем действует по умолчанию.

Вопрос №5. ККТ

Содержание вопроса:

1. Персональные данные: какие изменения учесть компаниям с 1 сентября 2022 года
2. Изменения в формах СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ
3. Прочие изменения в трудовом законодательстве в 2022 году

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"
2. Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе"
3. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"
4. Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 N 336 "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля"
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
6. Приказ Минэкономразвития России от 31.03.2021 N 151 "О типовых формах документов, используемых контрольным (надзорным) органом"
7. Приказ Минкомсвязи России от 05.12.2016 N 616 "Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей"
8. Распоряжение Минпотребрынка МО от 27.04.2017 N 17РВ-10 "О Перечне местностей, удаленных от сетей связи, в которых может применяться контрольно-кассовая техника в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных"
9. Положение Банка России от 24.09.2020 N 732-П "О платежной системе Банка России"
10. Письмо Минфина России от 17.06.2022 N 30-01-15/57625
11. Письмо Минфина России от 16.06.2022 N 30-01-15/57115
12. Письмо Минфина России от 09.06.2022 N 30-01-15/54926
13. Письмо Минфина России от 08.11.2021 N 30-01-15/89950
14. Письмо ФНС России от 11.07.2022 N ПА-19-20/161
15. Письмо ФНС России от 30.06.2022 N АБ-4-20/8288@
16. Письмо ФНС России от 15.06.2022 N ЗГ-3-20/6261@
17. Письмо ФНС России от 01.06.2022 N АБ-3-20/5725@
18. Письмо ФНС России от 14.04.2022 N ЗГ-3-20/3612@

19. Письмо Минэкономразвития России от 20.06.2022 N Д24и-18794

Внеплановых проверок нет, но они есть

Внеплановые проверки ККТ в 2022 году проводят только с согласования прокуратуры и по решению руководителя ФНС или его заместителя. Но это не значит, что налоговики совсем не могут прийти к вам. Могут, но не с проверкой.

Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 N 336 "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля"

3. Установить, что в 2022 году <...> мероприятия, внеплановые проверки проводятся исключительно по следующим основаниям:

а) при условии согласования с органами прокуратуры:

при непосредственной угрозе причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан, по фактам причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан;

при непосредственной угрозе обороне страны и безопасности государства, по фактам причинения вреда обороне страны и безопасности государства;

при непосредственной угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера, по фактам возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера;

при выявлении индикаторов риска нарушения обязательных требований в отношении объектов чрезвычайно высокого и высокого рисков, на опасных производственных объектах I и II класса опасности, на гидротехнических сооружениях I и II класса, или индикаторов риска, влекущих непосредственную угрозу причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан, обороне страны и безопасности государства, или индикаторов риска возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера;

в случае необходимости проведения внеплановой выездной проверки, внепланового инспекционного визита в связи с истечением срока исполнения предписания о принятии мер, направленных на устранение нарушений, влекущих непосредственную угрозу причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан, обороне страны и безопасности государства, возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера. Внеплановая выездная проверка и внеплановый инспекционный визит проводятся исключительно в случаях невозможности оценки исполнения предписания на основании документов, иной имеющейся в распоряжении контрольного (надзорного) органа

информации;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 17.08.2022 N 1431)

абзац утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 17.08.2022 N 1431;

по решению руководителя, заместителя руководителя Федеральной налоговой службы в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей (за исключением случаев, установленных частью 7 статьи 75 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации");

б) без согласования с органами прокуратуры:

по поручению Президента Российской Федерации;

по поручению Председателя Правительства Российской Федерации, принятому после вступления в силу настоящего постановления;

по поручению Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации, принятому после вступления в силу настоящего постановления и согласованному с Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации - Руководителем Аппарата Правительства Российской Федерации;

по требованию прокурора в рамках надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям;

при наступлении события, указанного в программе проверок (при осуществлении государственного строительного надзора, федерального государственного экологического контроля (надзора), государственного контроля (надзора) за состоянием, содержанием, сохранением, использованием, популяризацией и государственной охраной объектов культурного наследия, федерального государственного контроля (надзора) в сфере обращения лекарственных средств);

(в ред. Постановления Правительства РФ от 24.03.2022 N 448)

при представлении контролируемым лицом документов и (или) сведений об исполнении предписания или иного решения контрольного (надзорного) органа в целях получения или возобновления ранее приостановленного действия лицензии, аккредитации или иного документа, имеющего разрешительный характер;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 24.03.2022 N 448)

внеплановые проверки, основания для проведения которых установлены пунктом 1.1 части 2 статьи 10 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля

(надзора) и муниципального контроля";

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 24.03.2022 N 448)

в рамках регионального государственного лицензионного контроля за осуществлением предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами и регионального государственного жилищного контроля (надзора) в случае поступления жалобы (жалоб) граждан в связи с защитой (восстановлением) своих нарушенных прав;

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 17.08.2022 N 1431)

внеплановые документарные проверки при поступлении в контрольный (надзорный) орган в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции от дознавателя, органа дознания, следователя, руководителя следственного органа либо из органа, осуществляющего оперативно-разыскную деятельность, материалов о произведенном при проведении проверки сообщения о преступлении или при проведении оперативно-разыскных мероприятий изъятии этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, оборудования для их производства, не являющихся вещественными доказательствами по уголовному делу;

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 02.09.2022 N 1551)

в) с извещением органов прокуратуры в отношении некоммерческих организаций по основаниям, установленным подпунктами 2, 3, 5 и 6 пункта 4.2 статьи 32 Федерального закона "О некоммерческих организациях", а также религиозных организаций по основанию, установленному абзацем третьим пункта 5 статьи 25 Федерального закона "О свободе совести и о религиозных объединениях".

Министерство экономического развития разъяснило, что проверяющие могут прийти на объект для выездного обследования. Его контролеры проводят на основании задания должностных лиц. В частности, это может быть письмо-поручение из ФНС о проведении контрольных мероприятий в отношении объектов, соответствующих определенным критериям.

Письмо Минэкономразвития России от 20.06.2022 N Д24и-18794

Вместе с тем положениями части 2 статьи 57 Закона о контроле предусмотрено, что выездное обследование проводится на основании задания уполномоченных должностных лиц контрольного (надзорного) органа, включая задания, содержащиеся в планах работы контрольного (надзорного) органа.

При этом в соответствии с положениями части 7 статьи 75 Закона о контроле,

а также пункта 27 Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. N 272, в случае, если в ходе проведения выездного обследования в рамках контроля за ККТ выявлены признаки нарушений обязательных требований, должностное лицо контрольного (надзорного) органа вправе незамедлительно провести контрольную закупку.

В этой связи отмечаем, что положениями Закона о контроле допускается направление в адрес территориальных налоговых органов писем за подписью заместителя руководителя ФНС России, предусматривающих необходимость проведения выездных обследований в отношении объектов контроля, соответствующих определенным критериям.

При этом в случае, если в ходе проведения указанных мероприятий будут выявлены признаки нарушения обязательных требований в области законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, постановление N 336 не ограничивает возможность проведения в рамках контроля за ККТ контрольной закупки в соответствии с частью 7 статьи 75 Закона о контроле без согласования с органами прокуратуры.

Напомню, что выездное обследование – это контрольное мероприятие, при котором налоговики не контактируют с проверяемым лицом. Они могут посещать общественно открытые помещения – магазины, рынки.

Если при этом они заметят нарушение кассового законодательства, то незамедлительно могут провести контрольную закупку. Для этого даже не надо заранее размещать в реестре контрольных мероприятий информацию об этом. Все сделают сразу после проведения контрольной закупки. А вот выдавать предписания в этом случае налоговики не могут.

Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"

Статья 75

5. По результатам проведения выездного обследования не могут быть приняты решения, предусмотренные пунктами 1 и 2 части 2 статьи 90 настоящего Федерального закона.

6. Срок проведения выездного обследования одного объекта (нескольких объектов, расположенных в непосредственной близости друг от друга) не может превышать один рабочий день, если иное не установлено федеральным законом о виде контроля.

7. В случае, если в рамках выездного обследования выявлены признаки нарушений обязательных требований, инспектор вправе незамедлительно провести контрольную закупку (при условии, что возможность проведения контрольной закупки в соответствии с настоящей статьей предусмотрена положением о виде контроля). В отношении проведения контрольной закупки не требуется принятие решения о проведении данного контрольного (надзорного) мероприятия. Информация о проведении контрольной закупки вносится в единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий в течение одного рабочего дня с момента завершения контрольной закупки.

Письмо ФНС России от 30.06.2022 N АБ-4-20/8288@ "О внесении сведений в ЕРКНМ"

В соответствии с частью 7 статьи 75 от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 248-ФЗ) в случае, если в рамках выездного обследования выявлены признаки нарушений обязательных требований, инспектор вправе незамедлительно провести контрольную закупку (при условии, что возможность проведения контрольной закупки в соответствии с настоящей статьей предусмотрена положением о виде контроля). В отношении проведения контрольной закупки не требуется принятие решения о проведении данного контрольного (надзорного) мероприятия. Информация о проведении контрольной закупки вносится в единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий (ЕРКНМ) в течение одного рабочего дня с момента завершения контрольной закупки.

При этом, в настоящий момент ЕРКНМ блокирует внесение сведений о дате контрольной закупки, проведенной раньше даты внесения таких сведений.

Невнесение сведений в ЕРКНМ о проведенном контрольном (надзорном) мероприятии согласно пункту 11 части 2 статьи 91 Федерального закона N 248-ФЗ является грубым нарушением требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора), а результаты такого контрольного (надзорного) мероприятия признаются недействительными.

В адрес Генеральной прокуратуры Российской Федерации, как оператора

ЕРКНМ, и Минэкономразвития России направлены предложения по доработке функционала ЕРКНМ в части реализации возможности внесения сведений о дате контрольной закупки, проведенной с учетом положений части 7 статьи 75 Федерального закона N 248-ФЗ.

В этой связи, до момента реализации возможности внесения в ЕРКНМ сведений о дате контрольной закупки, проведенной с учетом положений части 7 статьи 75 Федерального закона N 248-ФЗ, сведения о контрольной закупке, проведенной в рамках выездного обследования, согласно пункту 4 письма ФНС России от 29.06.2022 N АБ-4-20/8116@, вносятся в ЕРКНМ в день проведения такой контрольной закупки.

Проводить полноценные проверки по письму-заданию вышестоящего органа налоговики не вправе. Внеплановые проверки-2022 должны проводиться на основании решения руководителя ФНС или его заместителя. Оно должно быть оформлено на бланке, утвержденном Приказом Минэкономразвития N 151. Оформление других документов противоречит законодательству о проверках.

Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"

Статья 64

1. Для проведения контрольного (надзорного) мероприятия, предусматривающего взаимодействие с контролируемым лицом, а также документарной проверки принимается решение контрольного (надзорного) органа, подписанное уполномоченным должностным лицом контрольного (надзорного) органа (далее - решение о проведении контрольного (надзорного) мероприятия, предусматривающего взаимодействие с контролируемым лицом, а также документарной проверки), в котором указываются:

1) дата, время и место принятия решения;

2) кем принято решение;

3) основание проведения контрольного (надзорного) мероприятия;

4) вид контроля;

5) фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспектора (инспекторов, в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного (уполномоченных) на проведение контрольного (надзорного) мероприятия, а также привлекаемых к проведению контрольного (надзорного) мероприятия

специалистов, экспертов или наименование экспертной организации, привлекаемой к проведению такого мероприятия;

6) объект контроля, в отношении которого проводится контрольное (надзорное) мероприятие;

7) адрес места осуществления контролируемым лицом деятельности или адрес нахождения иных объектов контроля, в отношении которых проводится контрольное (надзорное) мероприятие, может не указываться в отношении рейдового осмотра;

8) фамилия, имя, отчество (при наличии) гражданина или наименование организации, адрес организации (ее филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), ответственных за соответствие обязательным требованиям объекта контроля, в отношении которого проводится контрольное (надзорное) мероприятие, может не указываться в отношении рейдового осмотра;

9) вид контрольного (надзорного) мероприятия;

10) перечень контрольных (надзорных) действий, совершаемых в рамках контрольного (надзорного) мероприятия;

11) предмет контрольного (надзорного) мероприятия;

12) проверочные листы, если их применение является обязательным;

13) дата проведения контрольного (надзорного) мероприятия, в том числе срок непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом (может не указываться в отношении рейдового осмотра в части срока непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом);

14) перечень документов, предоставление которых гражданином, организацией необходимо для оценки соблюдения обязательных требований (в случае, если в рамках контрольного (надзорного) мероприятия предусмотрено предоставление контролируемым лицом документов в целях оценки соблюдения обязательных требований);

15) иные сведения, если это предусмотрено положением о виде контроля.

Приказ Минэкономразвития России от 31.03.2021 N 151 "О типовых формах документов, используемых контрольным (надзорным) органом"

1. Утвердить прилагаемые:

1.1. Типовые формы решений о проведении контрольных (надзорных) мероприятий:

типовая форма решения о проведении контрольной закупки (приложение N 1);

типовая форма решения о проведении мониторинговой закупки (приложение N 2);

типовая форма решения о проведении выборочного контроля (приложение N 3);

типовая форма решения о проведении инспекционного визита (приложение N 4);

типовая форма решения о проведении рейдового осмотра (приложение N 5);

типовая форма решения о проведении документарной проверки (приложение N 6);

типовая форма решения о проведении выездной проверки (приложение N 7).

1.2. Типовые формы актов контрольных (надзорных) мероприятий:

типовая форма акта контрольной закупки (приложение N 8);

типовая форма акта мониторинговой закупки (приложение N 9);

типовая форма акта выборочного контроля (приложение N 10);

типовая форма акта инспекционного визита (приложение N 11);

типовая форма акта рейдового осмотра (приложение N 12);

типовая форма акта документарной проверки (приложение N 13);

типовая форма акта выездной проверки (приложение N 14).

1.3. Типовую форму предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований (приложение N 15).

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 июля 2021 года.

Подробнее ознакомиться с особенностями кассовых проверок в 2022 году вы можете в статье Ю. Капаниной "Знакомьтесь: кассовые проверки - версия 2022 года» (ГК, 2022, N 10).

Нужны ли чеки при оплате через СБП

ФНС вслед за Минфином разъяснила, что при использовании в расчетах системы быстрых платежей нужно исходить из того, что это безналичные расчеты. Так, в Положении ЦБ N 732-П указано, что сервис быстрых платежей предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени приема распоряжений на сумму не более одного миллиона рублей и их исполнение.

Положение Банка России от 24.09.2020 N 732-П "О платежной системе Банка России"

Сервис быстрых платежей предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени процедур приема к исполнению распоряжений на сумму не более одного миллиона рублей незамедлительно по мере поступления

распоряжений в операционный центр, платежный клиринговый центр (далее при совместном упоминании - ОПКЦ) другой платежной системы (далее - внешняя платежная система) и процедур исполнения распоряжений незамедлительно после успешного завершения процедур приема к исполнению распоряжений.

Таким образом, если пользователь ККТ и клиент – юридические лица или ИП, то чек на такие расчеты не нужен. Если же рассчитываются физические лица, то нужно будет оформить кассовый чек, как на безналичные расчеты.

Письмо ФНС России от 15.06.2022 N ЗГ-3-20/6261@

Согласно пункту 1.2 Положения Банка России от 24.09.2020 N 732-П сервис быстрых платежей предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени процедур приема к исполнению распоряжений на сумму не более одного миллиона рублей незамедлительно по мере поступления распоряжений в операционный центр, платежный клиринговый центр другой платежной системы и процедур исполнения распоряжений незамедлительно после успешного завершения процедур приема к исполнению распоряжений.

В этой связи при использовании сервиса быстрых платежей пользователями могут применяться положения Федерального закона N 54-ФЗ, связанные с безналичными расчетами за товары, работы и услуги, в том числе расчетами с предъявлением электронных средств платежа.

Учитывая изложенное, при осуществлении расчетов через сервис быстрых платежей Банка России между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями контрольно-кассовая техника может не применяться, за исключением расчетов, осуществляемых с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

Письмо Минфина России от 08.11.2021 N 30-01-15/89950

Следует отметить, что согласно пункту 1.2 Положения Банка России от 24.09.2020 N 732-П сервис быстрых платежей предусматривает выполнение круглосуточно в режиме реального времени процедур приема к исполнению распоряжений на сумму менее шестисот тысяч рублей незамедлительно по мере поступления распоряжений в операционный центр, платежный клиринговый центр другой платежной системы и процедур исполнения распоряжений Банком России незамедлительно после успешного завершения процедур приема к

исполнению распоряжений.

В этой связи при использовании сервиса быстрых платежей пользователями могут применяться положения Федерального закона N 54-ФЗ, связанные с безналичными расчетами за товары, работы и услуги, в том числе расчетами с предъявлением электронных средств платежа. При этом использование контрольно-кассовой техники, расположенной вне места осуществления расчета, не допускается за исключением случаев, поименованных в Федеральном законе N 54-ФЗ.

Автоматическая интернет-касса при других расчетах вне закона

Информацию о том, что ККТ подходит только для интернет-расчетов, вы указываете при регистрации кассы, в заявлении. Это означает, что вы не будете взаимодействовать с покупателем во время расчета, а расчеты будут происходить через интернет.

Использовать для других целей ККТ, заявленную при регистрации как исключительно для интернет-расчетов, нельзя. Если в вашей деятельности расчеты проходят как автоматически через интернет, так и непосредственно на месте продажи, в том числе через автоматическое устройство оплаты, то придется регистрировать и использовать две разные ККТ.

ФНС считает, что в случае непосредственного взаимодействия покупателя с платежным автоматом такой расчет не может расцениваться, как расчет в сети "Интернет". Поэтому использовать в этом случае ККТ, предназначенную исключительно для расчетов в безналичном порядке в сети "Интернет" будет нарушением.

Письмо Минфина России от 16.06.2022 N 30-01-15/57115

Таким образом, в случае непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с автоматическим устройством для расчетов при оплате заказа такой расчет не может расцениваться как расчет в сети "Интернет", и соответственно применение контрольно-кассовой техники, зарегистрированной только для осуществления расчетов в безналичном порядке в сети "Интернет", в таком случае недопустимо.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 4.3

1. Контрольно-кассовая техника после ее регистрации в налоговом органе применяется на месте осуществления расчета с покупателем (клиентом) в

момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (клиентом), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

(в ред. Федеральных законов от 03.07.2018 N 192-ФЗ, от 06.06.2019 N 129-ФЗ)

Контрольно-кассовая техника, предназначенная для применения только при осуществлении расчетов, осуществляемых в безналичном порядке в сети "Интернет", а также расчетов, осуществляемых в случаях, предусмотренных пунктом 5.1 статьи 1.2 настоящего Федерального закона, применяется только при указанных расчетах.

(в ред. Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ)

Контрольно-кассовая техника, применяемая при осуществлении расчетов, осуществляемых в безналичном порядке в сети "Интернет", а также в иных случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, не на месте осуществления расчетов с покупателями (клиентами), не может применяться в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

(абзац введен Федеральным законом от 26.07.2019 N 238-ФЗ)

Автоматизированные системы для бланков строгой отчетности применяются только для осуществления расчетов при оказании услуг.

Оформление чеков: какой использовать шрифт

Размер и вид шрифта законодательно не установлены. Единственное условие: напечатанная информация должна быть четкой и легко читаемой. Это условие прописано законодательно.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 4.7

8. Все реквизиты, содержащиеся на кассовом чеке или бланке строгой отчетности, должны быть четкими и легко читаемыми в течение не менее шести месяцев со дня их выдачи на бумажном носителе.

Полагаем, что шрифт может быть уменьшен для экономии чековой ленты, но слишком мелкий шрифт невозможно будет прочитать с ходу, то есть условие о легкости считывания информации будет нарушено.

Покупатели могут пожаловаться на такой чек. Поэтому в этом вопросе нужно придерживаться золотой середины - не мельчить, но и впустую переводить чековую ленту тоже смысла нет.

Письмо ФНС России от 11.07.2022 N ПА-19-20/161

Вместе с тем следует учитывать, что законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники в настоящее время не установлены форматы размера шрифта, наносимого устройством для печати в составе контрольно-кассовой техники.

При этом обращается внимание, что ФНС России не принадлежит право законодательной инициативы и, соответственно, вопросы, связанные с внесением изменений в законодательство Российской Федерации, не относятся к компетенции ФНС России.

Оформление чеков: исправление ставки НДС в чеке

Ошибку в чеке надо исправлять всегда. А тем более ошибку в ставке НДС, ведь данные из отчета ККТ напрямую попадают в книгу продаж.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

13. Счета-фактуры, выставленные продавцами при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав организациям и индивидуальным предпринимателям за наличный расчет, подлежат регистрации в книге продаж. При этом показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются в книге продаж без учета сумм, указанных в соответствующих счетах-фактурах.

Показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются организациями розничной торговли в книге продаж без учета сумм, указанных в документах (чеках), оформленных при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ошибку надо исправить так:

Шаг 1. Пробить чек коррекции с признаком расчета «возврат прихода». Если у вас ФФД версии 1.05, вместо чека коррекции делаете простой чек, но тоже с признаком расчета «возврат прихода». В этом чеке вы должны указать все, что вы продали по первоначальному чеку – сумма итого по чеку должна быть такой же, как в первоначальном чеке с ошибкой. Таким образом, через операцию «возврат прихода» первоначальный чек с ошибкой аннулируется.

Шаг 2. Пробить чек коррекции с признаком расчета «приход», в котором снова указать все, что вы продали в первоначальном чеке, но правильно указать ставку НДС. Для ФФД 1.05 вместо чека коррекции делаете кассовый чек с корректными данными.

Письмо ФНС России от 01.06.2022 N АБ-3-20/5725@

Согласно Методическим указаниям для исправления ошибки в виде некорректно сформированного кассового чека при применении форматов фискальных документов версии 1.1 и выше необходимо выполнить следующие действия:

1) сформировать кассовый чек коррекции, идентичный некорректному (со всеми имеющимися ошибками), на обратную операцию. Например, для операции "приход" обратной является "возврат прихода";

2) сформировать кассовый чек коррекции с корректными данными.

Таким образом, происходит коррекция расчета в целом.

В случае, рассматриваемом в обращении, в кассовом чеке допущена ошибка в ставке НДС. Данная ошибка влечет за собой также ошибку в итоговых суммах НДС в составе кассового чека.

Учитывая изложенное, в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники необходимо сформировать кассовый чек коррекции в целом на весь осуществленный расчет, а не на его часть.

Оформление чеков: расчеты через платежного агрегатора

Для начала давайте разберемся, кто такие платежные агрегаторы. Согласно законодательству, это специализированные организации, которые признаются банковскими платежными агентами и с которыми банки заключают договор на обеспечение приема электронных платежей от юридических и физических лиц.

Продавец в свою очередь заключает с платежным агрегатором договор на прием электронных платежей. То есть агрегаторы выступают посредниками между продавцом и покупателем, оплачивающим товары, работы, услуги электронными средствами платежа и одновременно - агентом банка. Перечень платежных агрегаторов размещается на сайте ЦБ.

Банк России

Перечень платежных агрегаторов размещается на сайте ЦБ: https://cbr.ru/PSystem/registers/

Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе"

Статья 3

4) банковский платежный агент - юридическое лицо, не являющееся кредитной организацией, или индивидуальный предприниматель, которые привлекаются кредитной организацией в целях осуществления отдельных банковских операций;

<...>

31) платежный агрегатор - юридическое лицо, привлекаемое оператором по переводу денежных средств в соответствии со статьей 14.1 настоящего Федерального закона в целях:

а) обеспечения приема электронных средств платежа юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и иными лицами, указанными в части 13 статьи 14.1 настоящего Федерального закона;

б) участия в переводе денежных средств в пользу юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных лиц, указанных в части 13 статьи 14.1 настоящего Федерального закона, по операциям с использованием электронных средств платежа;

Статья 14.1

1. Оператор по переводу денежных средств, являющийся кредитной организацией, в том числе небанковской кредитной организацией, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций в соответствии с Федеральным законом "О банках и банковской деятельности", вправе на основании договора привлекать платежного агрегатора, признаваемого банковским платежным агентом, для осуществления деятельности, указанной в подпунктах "а" и "б" пункта 31 статьи 3 настоящего Федерального закона (далее - операции платежного агрегатора), в соответствии с требованиями настоящей статьи, а также для проведения в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма идентификации клиентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, с которыми заключаются договоры о приеме электронных средств платежа и (или) об участии в переводе денежных средств.

2. Привлечение оператором по переводу денежных средств банковского платежного агента для осуществления операций платежного агрегатора может осуществляться при одновременном соблюдении следующих условий:

1) осуществлении банковским платежным агентом деятельности в форме юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) заключении банковским платежным агентом договоров о приеме электронных средств платежа и (или) об участии в переводе денежных средств с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями от имени оператора по переводу денежных средств и на определенных им условиях. Условия таких договоров могут быть определены оператором по переводу денежных средств в стандартной форме, содержащей правила, которые могут быть приняты юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями не иначе как путем присоединения к предложенному договору в целом;

3) предоставлении банковским платежным агентом оператору по переводу денежных средств сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, с которыми заключены договоры о приеме электронных средств платежа и (или) об участии в переводе денежных средств, в порядке, установленном договором между оператором по переводу денежных средств и банковским платежным агентом;

4) предоставлении банковским платежным агентом оператору по переводу денежных средств информации, необходимой для урегулирования споров, связанных с использованием электронных средств платежа;

5) предоставлении банковским платежным агентом неограниченному кругу лиц в каждом месте осуществления операций платежного агрегатора до начала осуществления таких операций следующей информации:

а) наименование и место нахождения оператора по переводу денежных средств и банковского платежного агента, а также их идентификационные номера налогоплательщика;

б) номер лицензии оператора по переводу денежных средств на осуществление банковских операций;

в) реквизиты договора между оператором по переводу денежных средств и банковским платежным агентом, на основании которого осуществляются операции платежного агрегатора;

г) способы подачи претензий и порядок их рассмотрения;

д) номера телефонов оператора по переводу денежных средств, банковского платежного агента.

Минфин разъяснил, что электронные платежи, которые собирает агрегатор, он зачисляет на

специальный счет в банке. Поскольку платежный агрегатор не банк и при этом платеж физлица поступает на специальный счет агрегатора, то обязанность по выдаче чека возлагается именно на агрегатора.

Письмо Минфина России от 17.06.2022 N 30-01-15/57625

Таким образом, при приеме платежным агрегатором по договору с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями денежных средств покупателей (клиентов) за товары, работы и услуги в пользу таких юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на свой специальный банковский счет, обязанность применения контрольно-кассовой техники и выдачи (направления) кассового чека возникает непосредственно у платежного агрегатора.

В свою очередь, при получении организацией, индивидуальным предпринимателем - поставщиком товаров, работ, услуг денежных средств непосредственно от покупателя (клиента), обязанность применения контрольно-кассовой техники наступает у поставщика.

А продавец при участии агрегатора в расчетах чек не выдает ни покупателю, ни агрегатору. В первом случае – потому что деньги от покупателя он напрямую не получает, а во втором - поскольку в данном случае имеет место расчеты между юридическими лицами или расчеты с ИП.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 2

9. Контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

Оформление чеков: электронный чек по желанию

Минфин вслед за ФНС высказался о переходе на электронные чеки. Вместо бумажных чеков можно выдавать электронные при условии, что до момента расчета покупатель предоставил электронный адрес или номер телефона и согласен получать чеки в электронном виде. Если все так, то обязанность по выдаче чека считается исполненной в момент направления кассового чека на указанные покупателем реквизиты.

Также ведомство уточнило, что с целью перехода на электронные чеки можно предлагать покупателю получать их в таком виде и даже спрашивать реквизиты для этого – закон это не

запрещает. Покупатель в своем праве - может согласиться, а может и нет.

Однако если у вас есть электронный адрес покупателя, но покупатель не дал согласия на отправку чеков, то нужно выдать ему бумажный чек. И тем более нельзя принуждать покупателя отказаться от бумажных чеков. И кстати, электронные чеки нужно отправлять по электронной почте, их получение через личный кабинет на сайте продавца законодательно не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 09.06.2022 N 30-01-15/54926

Таким образом, при непосредственном взаимодействии с покупателем (клиентом) при осуществлении расчета обязанность пользователя по предоставлению кассового чека может быть исполнена без выдачи кассового чека на бумажном носителе в случае изъявления покупателем желания получить кассовый чек в электронной форме и предоставления соответствующих данных для его направления.

Следует отметить, что законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не содержит запретов для пользователей предлагать покупателю (клиенту) получить кассовый чек в электронной форме и спрашивать у покупателя (клиента) абонентский номер или адрес электронной почты. При этом пользователь не вправе требовать у покупателя (клиента) или каким-либо иным образом принуждать его к предоставлению абонентского номера или адреса электронной почты в целях направления ему кассового чека в электронной форме.

<…>

Обращаем внимание, что исполнение обязанности по предоставлению покупателю (клиенту) кассового чека с использованием личного кабинета покупателя, расположенного на сайте продавца или в мобильном приложении продавца, законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не предусмотрено.

Если же у вас нет электронного адреса покупателя, а прямого контакта с покупателем во время расчетов не будет, то вы должны передать чек с товаром или при первом же непосредственном взаимодействии с покупателем.

Письмо Минфина России от 16.06.2022 N 30-01-15/57115

Таким образом, в случае непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с автоматическим устройством для расчетов при оплате заказа

такой расчет не может расцениваться как расчет в сети "Интернет", и соответственно применение контрольно-кассовой техники, зарегистрированной только для осуществления расчетов в безналичном порядке в сети "Интернет", в таком случае недопустимо.

<...>

Таким образом, в случае, если пользователем при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента), не были приняты все меры для получения данных покупателя (абонентский номер, адрес электронной почты) для направления кассового чека в электронной форме, то кассовый чек должен быть выдан покупателю на бумажном носителе вместе с товаром.

А что касается интернет-магазинов, которые априори не имеют личных контактов с покупателем, то они не обязаны спрашивать у покупателя разрешение на выдачу электронного чека. Ведь в данном случае закон предписывает отправить чек электронно - выбора у покупателя нет. Обязанность по выдаче чека считается исполненной, если интернет-продавец отправил электронный чек.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 1.2

5. Пользователи при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом либо автоматическим устройством для расчетов, с применением устройств, подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих возможность дистанционного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом либо автоматическим устройством для расчетов (далее - расчеты в безналичном порядке в сети "Интернет"), обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме на абонентский номер либо адрес электронной почты, указанные покупателем (клиентом) до совершения расчетов. При этом кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе пользователем может не печататься.

ККТ в местности без интернета: чеки все равно нужны

Законодательство о ККТ устанавливает особый порядок работы касс в местностях, отдаленных от

сетей связи. Не любая территория является таковой. Во-первых, условия для признания, что на территории нет связи, устанавливают на федеральном уровне. Так, Минсвязи установил, что критерием определения отдаленных от сетей связи местностей является численность населения и она не должна превышать 10 000 человек.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 2

7. В отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, и указанных в перечне местностей, удаленных от сетей связи, утвержденном органом государственной власти субъекта Российской Федерации, а также на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, органов внешней разведки пользователи могут применять контрольно-кассовую технику в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных.

Орган государственной власти субъекта Российской Федерации в пятидневный срок доводит до сведения уполномоченного органа и размещает на своем официальном сайте в сети "Интернет" указанный в абзаце первом настоящего пункта перечень, а также внесенные в указанный перечень изменения.

Приказ Минкомсвязи России от 05.12.2016 N 616 "Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей"

1. Установить, что критерием определения отдаленных от сетей связи местностей для целей применения контрольно-кассовой техники в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, является численность населения указанных местностей. Для целей настоящего приказа численность населения не должна превышать 10 тысяч человек.

Региональные органы власти, опираясь на этот критерий, устанавливают список таких территорий. Так, например, в Московской области Распоряжением Минпотребрынка N 17РВ-10 город Верея с

населением около 5000 человек отнесен к местностям, отдаленным от сетей связи. А уж о деревнях и говорить не приходится.

Распоряжение Минпотребрынка МО от 27.04.2017 N 17РВ-10 "О Перечне местностей, удаленных от сетей связи, в которых может применяться контрольно-кассовая техника в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных"

1. Утвердить прилагаемый Перечень местностей, удаленных от сетей связи, в которых может применяться контрольно-кассовая техника в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных (далее - Перечень).

<...>

Утвержден
распоряжением Министерства
потребительского рынка и услуг
Московской области
от 27 апреля 2017 г. N 17РВ-10

ПЕРЕЧЕНЬ
МЕСТНОСТЕЙ, УДАЛЕННЫХ ОТ СЕТЕЙ СВЯЗИ, В КОТОРЫХ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬСЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВАЯ ТЕХНИКА В РЕЖИМЕ, НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЮЩЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПЕРЕДАЧИ ФИСКАЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ И ОПЕРАТОРУ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ МАРКИРОВКИ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ЧЕРЕЗ ОПЕРАТОРА ФИСКАЛЬНЫХ ДАННЫХ

Список изменяющих документов
(в ред. распоряжения Минпотребрынка МО от 07.10.2019 N 19РВ-32)

N п/п	*Наименование муниципального образования Московской области*
1	*2*
24.1	*Город Верея*

Вместе с тем, внесение в такой список не означает, что можно работать без ККТ. Просто кассу

можно настраивать для работы в режиме оффлайн: не придется передавать чеки в ФНС и фискальные документы по маркировке в режиме реального времени. Аппарат будет записывать все операции в память фискального накопителя и хранить их там все время.

При этом бумажные чеки покупателям все равно выдавать нужно, а электронные, как вы сами понимаете, не используются в работе. Кроме того, ФНС напоминает, что даже в отдаленных местностях чеки нужно формировать на каждый расчет: и на предварительную оплату, и на передачу товара.

Письмо ФНС России от 14.04.2022 N ЗГ-3-20/3612@

В отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, и указанных в перечне местностей, удаленных от сетей связи, утвержденном органом государственной власти субъекта Российской Федерации, а также на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, органов внешней разведки пользователи могут применять контрольно-кассовую технику в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных (пункт 7 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ).

В случае применения ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме через оператора фискальных данных, пользователь обязан выдать покупателю (клиенту) кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе без его направления покупателю (клиенту) в электронной форме (пункт 2 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ).

Учитывая изложенное, в случае применения ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы, пользователь обязан выдать клиенту кассовый чек на бумажном носителе без его направления клиенту в электронной форме как при осуществлении предварительной оплаты, так и при полном расчете при отгрузке клиенту продукции, так как данные операции являются расчетом в целях Федерального закона N 54-ФЗ.

Подведем итоги:

1. Внеплановые проверки ККТ в 2022 году проводят только с согласования прокуратуры и по решению руководителя ФНС или его заместителя. Но это не значит, что налоговики совсем не могут прийти к вам. Могут, но не с проверкой, а например, для выездного обследования.

2. ФНС разъяснила, что при использовании в расчетах системы быстрых платежей нужно исходить из того, что это безналичные расчеты. Поэтому при расчетах через СБП между организациями и/или ИП ККТ можно не применять. Если же рассчитываются физические лица - кассовый чек обязателен.

3. В случае непосредственного взаимодействия покупателя с платежным автоматом такой расчет не может расцениваться как расчет в сети "Интернет". Поэтому использовать в этом случае ККТ, предназначенную исключительно для расчетов в безналичном порядке в сети "Интернет" будет нарушением.

4. Размер и вид шрифта в чеке законодательно не установлены. Единственное условие: напечатанная информация должна быть четкой и легко читаемой. Это условие прописано законодательно.

5. Если пользователь ККТ сформировал кассовый чек с неправильной ставкой НДС, то корректировать нужно весь расчет целиком. Ведь ошибка в ставке НДС влечет за собой также ошибку в книге продаж.

6. Продавец при участии агрегатора в расчетах чек не выдает ни покупателю, ни агрегатору. В первом случае – потому что деньги от покупателя он напрямую не получает, а во втором - поскольку в данном случае имеет место расчеты между юридическими лицами или расчеты с ИП.

7. Вместо бумажных чеков можно выдавать электронные при условии, что до момента расчета покупатель предоставил электронный адрес или номер телефона и согласен получать чеки в электронном виде.

8. Электронные чеки нужно отправлять по электронной почте, их получение только через личный кабинет на сайте продавца законодательно не предусмотрено.

9. Законодательство о ККТ устанавливает особый порядок работы касс в местностях, отдаленных от сетей связи. Кассу нужно будет настроить для работы в режиме оффлайн: не придется передавать чеки в ФНС и фискальные документы по маркировке в режиме реального времени.