



## Содержание

<a href="#">1. <u>Об отражении в персчете в ПФ сведений о трудовой деятельности за периоды работы до 1 января 2020 года</u></a>	2
<a href="#">2. <u>О налогообложении доходов физлиц по операциям с гособлигациями</u></a>	2
<a href="#">3. <u>Об указании в кассовом чеке сведений о лице, которое произвело расчет</u></a>	2
<a href="#">4. <u>О рекомендуемых формах документов для получения в упрощенном порядке вычетов по НДФЛ</u></a>	3
<a href="#">5. <u>О новом порядке ведения и хранения трудовых книжек</u></a>	3
<a href="#">6. <u>О решениях, принимаемых при предоставлении налоговых вычетов в упрощенном порядке</u></a>	3
<a href="#">7. <u>О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН</u></a>	3
<a href="#">8. <u>О подтверждении ставки НДС при перемещении товаров в ЕАЭС автотранспортом</u></a>	4
<a href="#">9. <u>О подтверждении затрат, связанных с фактическим использованием дистанционным работником личного имущества</u></a>	4
<a href="#">10. <u>О подтверждении местонахождения иностранной компании в государстве, с которым заключено СОИДН</u></a>	5
<a href="#">11. <u>Об изменениях в порядок представления отчетности через сайт ФНС</u></a>	6
<a href="#">12. <u>Об учете расходов на ремонт основных средств, их реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение</u></a>	7
<a href="#">13. <u>О новых требованиях к документам бухучета и документообороту в бухгалтерском учете</u></a>	7
<a href="#">14. <u>О форме уведомления об уменьшении суммы налога по ПСН на расходы по уплате страховых взносов</u></a>	8
<a href="#">15. <u>О штрафах за непредставление резидентами отчетов по иностранным электронным кошелькам</u></a>	8
<a href="#">16. <u>О рекомендуемых форматах реестров документов, подтверждающих право на налоговые льготы</u></a>	8
<a href="#">17. <u>Об обложении доходов российских блогеров от просмотра их контента с территории США</u></a>	9
<a href="#">18. <u>О применении ККТ, формирующей фискальные документы по форматам версии 1.2</u></a>	9
<a href="#">19. <u>О контроле за аудиторами в сфере ПОД/ФТ И ФРОМУ</u></a>	9
<a href="#">20. <u>О применении коэффициентов при исчислении земельного налога</u></a>	10
<a href="#">21. <u>О ненаправлении налогового уведомления, если сумма налогов менее 100 рублей</u></a>	10
<a href="#">22. <u>О применении ККТ при реализации "ипотечной" недвижимости</u></a>	10
<a href="#">23. <u>О порядке обложения налогом на имущество жилых помещений, принадлежащих организациям на УСН</u></a>	10
<a href="#">24. <u>О порядке обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физлицами</u></a>	10
<a href="#">25. <u>Об отражении сведений о среднесписочной численности вновь созданной ИТ-организацией</u></a>	11
<a href="#">26. <u>О внесении изменений в форму УПД в связи с появлением новых реквизитов в форме счета-фактуры</u></a>	11
<a href="#">27. <u>Об учете расходов на изучение конъюнктуры рынка при расчете налога на прибыль</u></a>	11
<a href="#">28. <u>О формировании самозанятым чека ККТ при расчетах с покупателями</u></a>	12
<a href="#">29. <u>Об исчислении земельного налога с применением повышающих коэффициентов</u></a>	12
<a href="#">30. <u>Об определении налоговой базы при неоднократной выплате дивидендов в новых условиях</u></a>	12
<a href="#">31. <u>О штрафах в сфере ККТ за период действия моратория</u></a>	13
<a href="#">32. <u>О доработанных форматах универсальных передаточных документов</u></a>	13
<a href="#">33. <u>Об увеличении первоначальной стоимости амортизируемого основного средства после проведения модернизации</u></a>	13
<a href="#">34. <u>Об отмене обязательной репатриации для несырьевого неэнергетического экспорта</u></a>	14
<a href="#">35. <u>О размещении на портале "Работа в России" вакансий работодателями с численностью от 25</u></a>	14
<a href="#">36. <u>О представлении в ФСС документов и сведений в случае, если длительность больничного менее трех дней</u></a>	14
<a href="#">37. <u>О заполнении листка нетрудоспособности при отсутствии сумм пособий, начисленных ФСС</u></a>	15

## 1. Об отражении в персучете в ПФ сведений о трудовой деятельности за периоды работы до 1 января 2020 года

Постановление Правления ПФ РФ от 28.04.2021 N 126п "О внесении изменений в Порядок осуществления корректировки сведений индивидуального (персонифицированного) учета и внесения уточнений (дополнений) в индивидуальный лицевой счет, утвержденный Постановлением Правления ПФР от 15 октября 2019 г. N 519п" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.2021 N 63708)

Определены правила корректировки сведений индивидуального (персонифицированного) учета в части отражения сведений о трудовой деятельности за периоды работы до 1 января 2020 года.

Согласно внесенному дополнению в целях корректировки сведений зарегистрированное лицо (его представитель) дополнительно представляет заявление, а также:

- документы о трудовой деятельности за период с 1 января 2020 года;
- трудовую книжку (дубликат трудовой книжки) или копию трудовой книжки (копию дубликата трудовой книжки), заверенную нотариусом или иным лицом в установленном порядке.

Кроме того, в частности, установлено, что, в случае если к заявлению не приложены необходимые документы (за исключением документов, находящихся в распоряжении территориальных органов ПФР или иных госорганов, организаций), должностное лицо территориального органа ПФР направляет заявителю через единый портал госуслуг уведомление о получении заявления с указанием перечня и даты представления необходимых документов.

Срок представления заявителем документов не должен превышать 3 рабочих дней со дня направления уведомления.

## 2. О налогообложении доходов физлиц по операциям с гособлигациями

Письмо ФНС России от 26.05.2021 N СД-4-3/7299@ "По вопросам налогообложения, связанным с выпуском, размещением, обращением, обслуживанием, обменом и выкупом государственных ценных бумаг РФ (облигаций)"

Сообщается, в частности, о порядке исчисления и уплаты НДФЛ, а также налога на прибыль организаций.

С 1 января 2021 года налогообложение доходов физических лиц осуществляется с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.04.2020 N 102-ФЗ. Отмечено при этом, что согласно п. 2 ст. 226.1 НК РФ налоговыми агентами по исчислению и удержанию соответствующих сумм НДФЛ признаются российские доверительные управляющие или брокеры, осуществляющие сделки с облигациями в интересах налогоплательщика, или российский депозитарий, учитывающий права на соответствующие облигации.

Обращено также внимание на следующее:

- при выплате иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, доходов в виде процентов по гособлигациям, не применяется п.п. 7 п. 2 ст. 310 НК РФ;
- доходы такой иностранной организации от реализации облигаций в виде разницы между ценой продажи и документально подтвержденной стоимостью ее приобретения не подлежат обложению у источника выплаты в соответствии с пунктом 2 ст. 309 НК РФ.

## 3. Об указании в кассовом чеке сведений о лице, которое произвело расчет

Письмо Минфина России от 26.05.2021 N 30-01-15/40362

Кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен содержать должность и фамилию лица, осуществившего расчет с покупателем.

Согласно положениям п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ и Приказа ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ в состав фискальных включается реквизит "кассир" (тег 1021) во всех случаях, за исключением применения контрольно-кассовой техники для расчетов, осуществляемых с использованием автоматических устройств.

## 4. О рекомендуемых формах документов для получения в упрощенном порядке вычетов по НДФЛ

Письмо ФНС России от 21.05.2021 N БС-4-11/7032 "О направлении рекомендуемых форм документов"

В письме приведены следующие формы документов:

- Заявление о получении налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке;
- Сообщение о невозможности получения имущественных налоговых вычетов, предусмотренных п.п.ми 3 и (или) 4 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ, в упрощенном порядке;

- Сообщение о невозможности получения инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 п. 1 ст. 219.1 Налогового кодекса РФ, в упрощенном порядке.

В упрощенном порядке (без представления декларации 3-НДФЛ и пакета подтверждающих документов) можно получить налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, уплату процентов по ипотеке, а также в сумме внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) средств.

## 5. О новом порядке ведения и хранения трудовых книжек

Приказ Минтруда России от 19.05.2021 N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек". Зарегистрировано в Минюсте России 01.06.2021 N 63748.

Новый порядок ведения и хранения трудовых книжек вступает в силу с 1 сентября 2021 года.

Приказ устанавливает форму, а также порядок ведения и хранения трудовых книжек, выдачи дубликата трудовой книжки и трудовой книжки при увольнении или при подаче работником заявления о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со ст. 66.1 Трудового кодекса РФ.

Некоторые записи в трудовую книжку актуализированы в соответствии с требованиями принятых новых федеральных законов или изменениями в действующие федеральные законы.

## 6. О решениях, принимаемых при предоставлении налоговых вычетов в упрощенном порядке

Письмо ФНС России от 28.05.2021 N EA-4-15/7401@ "О направлении рекомендуемых форм решений, подлежащих применению при проведении камеральной налоговой проверки при предоставлении налоговых вычетов в упрощенном порядке"

С 21.05.2021 действует новый упрощенный порядок предоставления имущественных и инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ.

По результатам камеральной налоговой проверки налоговым органом могут быть вынесены следующие виды решений:

- решение о предоставлении налогового вычета полностью/частично;
- решение об отказе в предоставлении налогового вычета полностью/частично;
- решение об отмене полностью или частично решения о предоставлении налогового вычета полностью или частично.

## 7. О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН

Письмо ФНС России от 02.06.2021 N СД-4-3/7704@ "По вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения"

В ответах можно найти следующие разъяснения с примерами на практике:

- как определить налоговый орган, в который ИП вправе подать уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий;
- как уменьшить суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных ИП страховых взносов за своих работников и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за себя;
- как применить ИП ограничения по уменьшению суммы налога на страховые взносы, но не более чем 50 процентов в отношении налога, исчисленного по всем патентам, полученным ИП в календарном году, в случае использования ИП работников только по одному из полученных патентов;
- как уменьшить суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов за предыдущий календарный год, а также на сумму уплаченных страховых взносов в размере 1 процента с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период
- по вопросу установленных Налоговым кодексом оснований у налогового органа для отказа в уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных страховых взносов
- как уменьшить суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых взносов, которые не были учтены в полном объеме при уменьшении налога по ранее представленным уведомлениям.

## 8. О подтверждении ставки НДС при перемещении товаров в ЕАЭС автотранспортом

Письмо Федеральной налоговой службы от 20.02.2021 г. № СД-3-3/1280@ "О направлении ответа"

При перемещении товаров в Евразийском экономическом союзе (далее - ЕАЭС) с использованием автомобильного транспорта для целей подтверждения налоговой ставки 0 процентов по НДС хозяйствующими

субъектами РФ может быть представлена международная товарно-транспортная накладная (CMR).

Вместо международной товарно-транспортной накладной (CMR) в налоговый орган может быть представлена товарно-транспортная накладная по форме N 1-Т (утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"), поскольку содержащиеся в CMR показатели в целом аналогичны показателям, содержащимся в товарно-транспортной накладной по форме N 1-Т.

Вместе с тем, учитывая, что виды документов, представляемых в качестве транспортного (товаросопроводительного) документа, нормами Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014, не установлены, в налоговый орган в качестве такого документа может быть представлен иной транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС.

## **9. О подтверждении затрат, связанных с фактическим использованием дистанционным работником личного имущества**

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31.03.2021 г. N 03-03-06/1/23415 О налогообложении сумм компенсаций дистанционным работникам за использование принадлежащих им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств

Суммы компенсаций расходов дистанционных работников, связанных с использованием для выполнения трудовой функции принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, а также страховыми взносами в размере, определяемом коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору о дистанционной работе между организацией и работниками.

При этом размер возмещения указанных расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного (арендованного) оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, как подтверждающими приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях.

## 10. О подтверждении местонахождения иностранной компании в государстве, с которым заключено СОИДН

Письмо Федеральной налоговой службы от 20.02.2021 г. N ШЮ-4-13/2243@ "Об отдельных вопросах контроля Налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов"

ФНС в целях выработки единообразных подходов при формировании доказательственной базы в рамках проводимых налоговых проверок Налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, по результатам которых предполагается неправомерное применение налогоплательщиками как налоговыми агентами преференций, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения (далее - СОИДН), при выплате доходов иностранным организациям, сообщает следующее.

Большинством СОИДН предусмотрены преференции при налогообложении отдельных видов доходов, получаемых лицами с постоянным местонахождением в договариваемом государстве от источников в РФ.

Согласно п. 3 ст. 310 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) в случае выплаты налоговым агентом в адрес иностранной организации доходов, которые в соответствии с СОИДН облагаются налогом в РФ по пониженным ставкам, исчисление и удержание суммы налога с доходов производится налоговым агентом по соответствующим пониженным ставкам при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждений, предусмотренных п. 1 ст. 312 Налогового кодекса РФ, а именно:

- подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым РФ имеет СОИДН. Такое подтверждение должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык;

- подтверждение того, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

В случае несоблюдения условий, предусмотренных статьей 312 Налогового кодекса РФ, налоговый агент обязан удержать и перечислить в бюджет соответствующие суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным Налоговым кодексом.

Действующим законодательством РФ не установлены содержательные критерии и формальные требования к сертификатам, подтверждающим налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве (далее - Сертификат) в значении СОИДН. В то же время такие документы могут рассматриваться как должное подтверждение российскими налоговыми агентами и налоговыми органами в случае, если содержат, в том числе:

- наименование налогоплательщика;
- подпись уполномоченного должностного лица компетентного органа иностранного государства;
- период действия (может быть не указан);
- наименование СОИДН (может быть не указано);
- указание на то, что данное лицо является резидентом или лицом с постоянным местом пребывания в данной юрисдикции.

В случае, если комплект документов, подтверждающих налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве, предоставленный налогоплательщиком, не соответствует вышеуказанным критериям, налоговым органам необходимо выставить в адрес налогоплательщика требование о предоставлении иных документов с обоснованием причин, по которым представленные налогоплательщиком документы не могут быть приняты во внимание или являются недостаточными.

При этом если налогоплательщиком не были представлены документы по требованию, то налоговый орган вправе отказать в предоставлении льготной ставки или освобождении у источника выплаты.

Сертификат резидентства должен быть заверен компетентным органом иностранного государства, в полномочия которого входят, в том числе:

- выдача и заверение Сертификата, и (или) назначение уполномоченного должным образом представителя, ответственного за выдачу и заверение соответствующего Сертификата;
- регулирование процедуры и способа выдачи Сертификата (на бумажном носителе или в электронном виде).

В случае если Сертификат содержит указание на конкретный период, в рамках (пределах) которого подтверждается статус налогоплательщика как налогового резидента соответствующего государства, данный документ считается подтверждающим налоговое резидентство налогоплательщика в течение всего обозначенного периода. В случае если документ, подтверждающий налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве, не содержит информацию о периоде, за который подтверждается статус налогоплательщика, таковым



считается календарный год, в котором упомянутый документ был выдан.

Согласно п. 1 ст. 312 Налогового кодекса РФ основанием для применения ставок налога, предусмотренных в СОИДН, является предоставление иностранной компанией соответствующих подтверждений, в том числе постоянного местонахождения в государстве, с которым заключено СОИДН, выплачивающему доход налоговому агенту до даты выплаты дохода.

Согласно буквальному толкованию положений п. 1 ст. 312 Налогового кодекса РФ, предусматривающего подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации, в нем отсутствуют нормы, ограничивающие период действия таких подтверждений в связи с тем, что доходы иностранной организации не привязаны к налоговому периоду. Положениями п. 1 ст. 312 Налогового кодекса РФ предусмотрена только обязанность подтверждения иностранной организацией своего статуса до даты выплаты дохода, а не в каждом налоговом периоде.

Одновременно, если контракты российской компании с иностранными контрагентами являются длящимися, то наличие Сертификатов за более ранний и последующий периоды по сравнению с моментом выплаты дохода не влияет на право избежания двойного налогообложения, предусмотренное нормами международных соглашений.

С учетом вышеизложенного, согласно складывающейся практике рассмотрения данной категории дел отказ налоговым органом в применении преференций, предусмотренных СОИДН, не может считаться обоснованным в случаях, если представленные Сертификаты:

- содержат указание на период выплаты дохода, но были выданы компетентным органом иностранного государства после даты выплаты дохода и (или) представлены в налоговый орган с нарушением срока, например, вместе с письменными возражениями на акт камеральной налоговой проверки либо в рамках обжалования в вышестоящий налоговый орган;

- содержат указание на более ранний и последующий периоды по сравнению с периодом выплаты дохода в случае, если правоотношения являются длящимися. При этом, необходимо отметить, что выплата дивидендов (даже при условии их регулярной выплаты) не относится к длящимся правоотношениям; в этом случае наличие Сертификата необходимо за каждый налоговый период.

Следовательно, привлечение налоговых агентов к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 123 Кодекса, и начисление пени в соответствии со статьей 75 Налогового кодекса РФ в этих случаях необоснованно.

## **11. Об изменениях в порядок представления отчетности через сайт ФНС**

Приказ ФНС России от 08.06.2021 N ЕД-7-26/548@ "О внесении изменений в Приказ ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@"

При представлении налоговой и бухгалтерской отчетности через интернет-сайт ФНС России необходимо учитывать изменения порядка получения квалифицированной электронной подписи.

Уточнениями, внесенными в порядок представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде через интернет-сайт ФНС России, установлено следующее.

С 1 января 2022 года квалифицированные сертификаты пользователям интернет-сервиса выдаются:

- юрлицам (лицам, имеющим право действовать от имени юрлица без доверенности), индивидуальным предпринимателям и нотариусам - удостоверяющим центром ФНС России;

- кредитным организациям, некредитным финансовым организациям, индивидуальным предпринимателям - удостоверяющим центром Банка России;

- бюджетным учреждениям - удостоверяющим центром Казначейства России;

- физическим лицам - удостоверяющими центрами, аккредитованными Минцифры России.

## **12. Об учете расходов на ремонт основных средств, их реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение**

Письмо Федеральной налоговой службы от 12.02.2021 г. N СД-4-3/1777 "О рассмотрении письма"

П. 2 ст. 257 НК РФ определено, что к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В целях налогообложения прибыли к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных

мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

### **13. О новых требованиях к документам бухучета и документообороту в бухгалтерском учете**

Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33 "Новая редакция правил о документах и документообороте в бухгалтерском учете"

Приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н утвержден ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Основные новации коснулись, в частности, следующего:

- изменена сфера применения стандарта - ФСБУ 27/2021 распространяется на все экономические субъекты, за исключением организаций бюджетной сферы (ранее - все экономические субъекты, за исключением банков и колхозов);

- ФСБУ 27/2021 установлены требования только к первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского учета (ранее - первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы);

- определен термин "дата составления первичного учетного документа" (ранее - термин не определялся);

- введено понятие "оправдательный документ";

- установлена возможность применения ряда особых процедур оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, например, одним первичным учетным документом могут быть оформлены: несколько связанных фактов хозяйственной жизни; ряд сделок, заключенных участником биржевых торгов, по договорам с разными контрагентами;

- требования к исправлению документов бухгалтерского учета актуализированы применительно к современным технологиям обработки информации.

- ФСБУ 27/2021 вступает в силу с 1 января 2022 г. Организация вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта.

#### **14. О форме уведомления об уменьшении суммы налога по ПСН на расходы по уплате страховых взносов**

Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/218@ "Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 ст. 346.51 Налогового кодекса РФ страховых платежей (взносов) и пособий". Зарегистрировано в Минюсте России 11.06.2021 N 63860.

Уведомление об уменьшении суммы налога, исчисленного при применении ПСН на расходы по уплате страховых взносов и пособий, представляется по утвержденной форме.

Уведомление представляется в налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, и в который им уплачена (должна быть уплачена) сумма налога, подлежащая уменьшению.

#### **15. О штрафах за непредставление резидентами отчетов по иностранным электронным кошелькам**

Федеральный закон от 11.06.2021 N 200-ФЗ "О внесении изменений в ст. 3.5 и 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях"

С 1 октября 2021 года вступает в силу закон о штрафах за непредставление резидентами отчетов о переводах денежных средств с использованием иностранных электронных кошельков.

В частности, внесены соответствующие дополнения в статью 15.25 КоАП РФ "Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования".

Так, непредставление резидентом в налоговый орган отчета о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, если представление такого отчета является обязательным, повлечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от 20 до 40 процентов суммы средств, зачисленных на электронное средство платежа, предоставленное иностранным поставщиком платежных услуг, за отчетный период.

#### **16. О рекомендуемых форматах реестров документов, подтверждающих право на налоговые льготы**

Письмо ФНС России от 11.06.2021 N ЕА-4-15/8244@ "О направлении информации"

ФНС рекомендованы формы (форматы) представления реестров документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы. С 1 июля 2021 года в рамках камеральной налоговой проверки налогоплательщика вправе в качестве пояснения представлять в электронной форме реестр документов, подтверждающих налоговые льготы (Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ).

До утверждения в установленном порядке соответствующих форм реестров ФНС рекомендует использовать следующие формы и документы:

- форму реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС, а также порядок ее заполнения;
- форму реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по налогу на имущество организаций, а также порядок ее заполнения;
- формат представления реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС, в электронной форме;
- формат представления реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по налогу на имущество организаций, в электронной форме;
- порядок представления реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС, и реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по налогу на имущество организаций, в электронной форме.

#### **17. Об обложении доходов российских блогеров от просмотра их контента с территории США**

Письмо ФНС России от 16.06.2021 N БС-4-11/8412@

Доходы, полученные российскими блогерами от просмотра их контента с территории США, облагаются налогом только в РФ.

Google LLC выплачивает лицу, разместившему видеоролик, часть дохода компании от размещения в таком видеоролике рекламы.



На основании п. 1 ст. 12 Договора между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения доходы от авторских прав и лицензий (роялти), получаемые лицом с постоянным местопребыванием в РФ, облагаются налогом только в РФ.

Таким образом, компания Google LLC не будет удерживать подоходный налог США по ставке 30% с доходов от размещения рекламы, выплачиваемых авторам - налоговым резидентам РФ. Для этого физлицам необходимо подтвердить статус налогового резидента РФ, заполнив соответствующую форму (W8B, 1042S), направленную ему Google LLC в электронном виде.

Указанные доходы облагаются в РФ по ставке 13%. Необходимо самостоятельно исчислить и уплатить налог с полученного дохода, и представить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Доходы физлица, являющегося ИП, облагаются налогом в соответствии с применяемой им системой налогообложения.

## 18. О применении ККТ, формирующей фискальные документы по форматам версии 1.2

Письмо ФНС России от 09.06.2021 N АБ-4-20/8056@ "О переходе ККТ и ФН на ФФД 1.2"

ФНС даны разъяснения по применению ККТ, осуществляющей формирование фискальных документов в соответствии с форматами версии 1.2 при осуществлении расчетов за товары, маркированные средствами идентификации.

Все экземпляры ФН-1.1 подлежат исключению из реестра ФН после 06.08.2021, за исключением тех ФН-1.1, которые были зарегистрированы в налоговых органах в составе ККТ в установленном порядке до 06.08.2021.

Пользователям, имеющим в наличии экземпляры ФН-1.1, рекомендуется заблаговременно зарегистрировать их в составе ККТ.

После 06.08.2021 регистрация экземпляров ФН-1.1 в составе ККТ не будет производиться.

Пользователи ККТ, которые планируют применять ККТ при осуществлении расчетов за маркированные товары, после 06.08.2021 вправе регистрировать в налоговых органах новую ККТ или перерегистрировать применяемую ККТ в связи с заменой ФН только в том случае, если они обеспечивают формирование фискальных документов в соответствии с форматами фискальных документов версии 1.2.

## 19. О контроле за аудитором в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

Информационное сообщение Минфина России от 15.06.2021 N ИС-аудит-44 "Определены особенности контроля за аудитором в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ"

Минфином разъяснены новеллы Федерального закона от 11 июня 2021 г. N 165-ФЗ, посвященные контролю за аудитором в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Объектами контроля являются аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.

В рамках контроля проводится дистанционный мониторинг - анализ информации, поступающей в Росфинмониторинг в целях выявления риска несоблюдения аудитором обязательных требований.

Риск-ориентированный подход к организации контроля предусматривает отнесение деятельности аудиторов к определенному уровню риска несоблюдения обязательных требований. Уровни риска формируются с учетом результатов национальной оценки рисков, секторальной оценки рисков и дистанционного мониторинга.

## 20. О применении коэффициентов при исчислении земельного налога

Письмо ФНС России от 01.06.2021 N БС-4-21/7598 "О порядке определения коэффициентов, предусмотренных пп. 7, 7.1 ст. 396 Налогового кодекса РФ"

П. 7, 7.1 ст. 396 НК предусмотрено применение коэффициентов в случаях:

- возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок;

- изменения в течение налогового (отчетного) периода кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик земельного участка.

Исчисление коэффициентов осуществляется в соответствии с установленным порядком.

В письме сообщается, что порядок определения размера указанных коэффициентов в десятичных дробях с точностью до десятитысячных долей НК РФ не установлен.

Значение указанных коэффициентов должно определяться в виде правильной простой дроби.

## 21. О ненаправлении налогового уведомления, если сумма налогов менее 100 рублей

Письмо ФНС России от 17.06.2021 N БС-4-21/8462@ "О передаче через личный кабинет налогоплательщика налоговых уведомлений с суммой налогов менее 100 рублей" (вместе с Письмом Минфина России от 11.06.2021 N 03-02-10/46701)

Правило, согласно которому налоговое уведомление не направляется налогоплательщику, если общая сумма исчисленных налогов составляет менее 100 рублей, распространяется и на электронные уведомления

Сообщается также, что в целях обеспечения возможности направления налоговых уведомлений с общей суммой налогов, исчисленных налоговым органом, составляющей менее 100 рублей, через личный кабинет налогоплательщика, требуется внесение изменений в НК РФ.

## 22. О применении ККТ при реализации "ипотечной" недвижимости

Письмо Минфина России от 16.06.2021 N 30-01-15/47183

При реализации недвижимого имущества, на которое установлена ипотека, у организаций или индивидуальных предпринимателей возникает обязанность применения контрольно-кассовой техники по такой сделке.

Согласно положениям пунктов 5.3 и 5.4 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений пунктов 5 и 5.1 названной статьи, кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

## 23. О порядке обложения налогом на имущество жилых помещений, принадлежащих организациям на УСН

Письмо Федеральной налоговой службы от 22.04.2021 г. N БС-3-21/3057@ О порядке представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций организациями, применяющими УСН и имеющими в собственности жилые помещения

Организация, применяющая УСН, признается налогоплательщиком налога в отношении жилых помещений при наличии соответствующего закона субъекта РФ.

## 24. О порядке обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физлицами

"Методические рекомендации по порядку обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физическими лицами" (утв. ФНС России)

Методические рекомендации устанавливают процедуры взаимодействия участников электронного документооборота при обмене электронными документами с применением электронной подписи и носят рекомендательный характер.

## 25. Об отражении сведений о среднесписочной численности вновь созданной ИТ-организацией

Письмо ФНС России от 17.06.2021 N БС-4-11/8511@ "По вопросу отражения вновь созданной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, сведений о среднесписочной численности работников в расчете по страховым взносам"

Разъяснены вопросы отражения вновь созданной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, сведений о среднесписочной численности работников.

В соответствии с пунктом 5 ст. 427 НК РФ одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов для вновь созданных организаций в области ИТ-технологий является условие о среднесписочной численности работников за отчетный (расчетный) период не менее 7 человек.

Расчетным периодом для вновь созданной организации является период времени со дня ее создания до конца календарного года.

Организация определяет среднесписочную численность работников за расчетный период путем деления суммы среднесписочной численности работников за каждый календарный месяц на количество календарных месяцев и отражает ее по строке 010 приложения 5 к разделу 1 расчета по страховым взносам.

Начиная с представления расчета по страховым взносам за расчетный период 2020 года, на титульном листе предусмотрено заполнение поля "Среднесписочная численность (чел.)", в котором указывается среднесписочная численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом в области статистики.

Сообщается, что из анализа положений Указаний по заполнению форм федерального статнаблюдения следует, что если созданная организация работала неполный квартал (год), то среднесписочная численность работников за этот квартал (год) определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы работы в этом квартале (году) и деления полученной суммы на 3 (12 соответственно).

Предоставляемые вновь созданной организацией в составе расчета сведения о среднесписочной численности работников, указанные на титульном листе расчета, могут не корреспондироваться со сведениями, указанными по строке 010 приложения 5 к разделу 1 расчета по страховым взносам, ввиду различного порядка определения данных показателей.

## **26. О внесении изменений в форму УПД в связи с появлением новых реквизитов в форме счета-фактуры**

Письмо Федеральной налоговой службы от 17.06.2021 г. N ЗГ-3-3/4368@ "О рассмотрении обращения"

С 01.07.2021 в случае использования рекомендованной письмом ФНС России формы УПД со статусом "1" налогоплательщику следует дополнить указанную форму строкой 5а счета-фактуры.

## **27. Об учете расходов на изучение конъюнктуры рынка при расчете налога на прибыль**

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09.04.2021 г. N 03-03-06/1/26537 Об учете для целей налогообложения прибыли расходов на рекламу

Абзацем пятым п. 4 ст. 264 НК РФ установлено, что к расходам организации на рекламу в целях главы 25 НК РФ относятся также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором-четвертом п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, которые для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Расходы налогоплательщика, возникающие в связи с осуществлением мероприятий, соответствующих положениям Закона N 38-ФЗ, учитываются для целей налога на прибыль организации в порядке, предусмотренном в пункте 4 ст. 264 НК РФ.

Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на основании п.п. 27 п. 1 ст. 264 НК РФ.

## **28. О формировании самозанятым чека ККТ при расчетах с покупателями**

Письмо Минфина России от 27.05.2021 N 30-01-15/41131

Налогоплательщик НПД при осуществлении расчетов обязан сформировать чек ККТ и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

При расчетах, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Сведения о произведенных расчетах необходимо также передать в налоговый орган.

Перечень обязательных реквизитов, которые должны содержаться в чеке, установлен частью 6 ст. 14 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

## **29. Об исчислении земельного налога с применением повышающих коэффициентов**

Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-21/8726@ "Об исчислении земельного налога в отношении земельных участков "для комплексного освоения в целях жилищного строительства"

Верховный Суд РФ отказал в признании недействующим письма Минфина России от 21.08.2017 N 03-05-04-02/53545 по вопросу исчисления земельного налога с применением повышающих коэффициентов.

При этом отмечено, что исходя из толкования норм законодательства, действовавших применительно к периоду издания письма Минфина России от 21.08.2017 N 03-05-04-02/53545, следует, что п. 15 ст. 396 Налогового кодекса РФ, по общему правилу, применяется на условиях осуществления жилищного строительства на земельных участках с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства". Налогоплательщик в случае неосвоения земельного участка, приобретенного (предоставленного) для жилищного строительства, не лишен права применять пониженную налоговую ставку (в пределах 0,3%), однако от исчисления налога с учетом повышающего коэффициента не освобожден.

### **30. Об определении налоговой базы при неоднократной выплате дивидендов в новых условиях**

Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8724@

При получении налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом РФ, доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, налоговая база определяется как денежное выражение совокупности всех доходов в виде дивидендов, полученных физическим лицом в налоговом периоде.

Сообщается, в частности, что в соответствии с п. 4 ст. 214 Налогового кодекса РФ исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских организаций, осуществляются в соответствии со статьей 214 Налогового кодекса РФ с учетом положений ст. 226.1 Налогового кодекса РФ.

Согласно п. 12 ст. 226.1 Налогового кодекса РФ при выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы НДФЛ производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм НДФЛ.

При получении налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом РФ, доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, налоговая база определяется как денежное выражение совокупности всех доходов в виде дивидендов, полученных физическим лицом в налоговом периоде. При этом налоговая ставка в отношении таких доходов применяется в зависимости от величины налоговой базы.

### 31. О штрафах в сфере ККТ за период действия моратория

Письмо ФНС России от 21.06.2021 N АБ-4-20/8669@ "Об особенностях привлечения к административной ответственности"

ФНС России напомнила об особенностях привлечения к административной ответственности пользователей контрольно-кассовой техники в период действия моратория на применение штрафных санкций.

Сообщается о необходимости учета в работе позиции ФНС России относительно правомерности привлечения к административной ответственности пользователей контрольно-кассовой техники, совершивших административные правонарушения (по которым в настоящее время не истек срок давности привлечения к административной ответственности), ответственность за которые предусмотрена частями 2 - 4 и 6 ст. 14.5 КоАП РФ, в период действия моратория на применение санкций, введенного Федеральным законом от 03.07.2019 N 171-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях и приостановлении действия отдельных положений ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях" (далее - Федеральный закон N 171-ФЗ).

Лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения. Закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено. Закон, устанавливающий или отягчающий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет (части 1, 2 ст. 1.7 КоАП РФ).

При выявлении случаев совершения административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена частями 2 - 4 и 6 ст. 14.5 КоАП РФ, в период действия моратория на применение штрафных санкций и по которым в настоящее время не истек срок давности привлечения к административной ответственности основания для привлечения к ответственности отсутствуют ввиду не предусмотренной законом ответственности в период действия моратория.

### 32. О доработанных форматах универсальных передаточных документов

Письмо ФНС России от 28.05.2021 N ЕА-4-15/7407

Сообщается, что для упрощения документооборота и унификации первичных документов налогоплательщиков в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени доработаны формат универсального передаточного документа, утвержденный приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ и формат корректировочного универсального передаточного документа, утвержденного приказом ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@.

Случаи использования доработанных универсальных передаточных документов (универсальных корректирных документов) описаны в приложении к настоящему письму.

### 33. Об увеличении первоначальной стоимости самортизированного основного средства после проведения модернизации

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19.04.2021 г. N 03-03-06/1/29206 Об увеличении первоначальной стоимости основного средства после проведения модернизации

Если основное средство полностью самортизировано и проведена его модернизация, первоначальная стоимость такого основного средства в целях налога на прибыль организаций увеличивается на стоимость проведенной модернизации.

При этом если срок полезного использования такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со статьей 258 НК РФ, то начисление амортизации по нему должно производиться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

#### **34. Об отмене обязательной репатриации для несырьевого неэнергетического экспорта**

Федеральный закон от 28.06.2021 N 223-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"

Для несырьевого неэнергетического экспорта отменена обязательность репатриации резидентами на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты.

Норма об отмене требования о репатриации не будет распространяться на внешнеторговые договоры (контракты), заключенные между резидентами и нерезидентами, предусматривающие передачу товаров, сумма обязательств по которым определена в иностранной валюте и (или) условиями которых предусмотрена оплата в иностранной валюте, и классифицируемые в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в позициях, относящихся к товарам сырьевого экспорта.

Предусматривается возможность зачислять экспортную валютную выручку на счета экспортеров, открытые в банках за пределами территории РФ.

Закрепляется полномочие Банка России по определению порядка представления резидентами, являющимися стороной внешнеторгового договора (контракта), предусматривающего передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ, оказание им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в Центральный банк РФ информации о получении ими денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов), либо об ином исполнении или прекращении обязательств нерезидентов по внешнеторговым договорам (контрактам) в случаях и способами, которые разрешены законодательством РФ, а также об активах и обязательствах, номинированных и (или) подлежащих оплате такими резидентами в иностранной валюте в пользу нерезидентов.

#### **35. О размещении на портале "Работа в России" вакансий работодателями с численностью от 25**

Федеральный закон от 28.06.2021 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Закон РФ "О занятости населения в РФ" и статью 21 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в РФ"

Работодателей, у которых среднесписочная численность работников превышает 25 человек, обязали размещать информацию о вакансиях в цифровой платформе "Работа в России".

Согласно закону органы государственной власти, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, унитарные предприятия, юридические лица с госучастием, а также работодатели, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 25 человек, и вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых среднесписочная численность работников превышает указанный предел, обязаны размещать на Единой цифровой платформе в сфере занятости и трудовых отношений "Работа в России", создаваемой на базе ИАС "Общероссийская база вакансий "Работа в России", или на иных информационных ресурсах, требования к которым установлены нормативным правовым актом Правительства РФ, информацию о потребностях в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, специальных рабочих мест, оборудованных (оснащенных) для работы инвалидов.

Работодателям, у которых численность работников превышает 100 человек, законодательством субъекта РФ устанавливается квота для приема на работу инвалидов в размере от двух до четырех процентов от среднесписочной численности работников. Работодателям, у которых численность работников составляет от 35 до 100 человек включительно, законодательством субъекта РФ может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не более трех процентов от среднесписочной численности работников.

#### **36. О представлении в ФСС документов и сведений в случае, если длительность больничного менее трех дней**

Письмо Московского регионального отделения Фонда социального страхования РФ от 14.05.2021 г. N 15-15/7710-9682л "О предоставлении разъяснений"

В случае если период временной нетрудоспособности составляет три дня или менее и оплачивается за счет средств страхователя в соответствии с ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, то предоставление в территориальный орган Фонда сведений (документов), предусмотренных Постановлением N 2375, не требуется.

#### **37. О заполнении листка нетрудоспособности при отсутствии сумм пособий, начисленных ФСС**

Письмо Московского регионального отделения Фонда социального страхования РФ от 17.05.2021 г. N 15-15/7710-10787л "О предоставлении разъяснений"

В случае если период временной нетрудоспособности оплачивается только за счет средств страхователя,



то строка "за счет средств Фонда социального страхования РФ" не заполняется, а в строке "ИТОГО начислено" указывается общая сумма начисленного пособия.

---