



Содержание

<u>1. Минфин запрещает учитывать на УСН расходы по акту с факсимиле</u>	2
<u>2. О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ</u>	2
<u>3. Налог на прибыль: уточнено, в отношении какого оборудования можно применять специальный коэффициент амортизации 2</u>	2
<u>4. Об НДФЛ и страховых взносах с сумм выплат дистанционным работникам в виде компенсаций расходов при направлении в служебные поездки</u>	2
<u>5. О порядке заполнения отдельных показателей единого корректировочного счета-фактуры, а также применения новой формы счета-фактуры</u>	3
<u>6. Трудовые книжки нового образца начнут использоваться с 1 января 2023 года</u>	3
<u>7. Обновлена форма уведомления о контролируемых иностранных компаниях</u>	3
<u>8. Страховые взносы не уменьшаются на суммы выплаченного страхового обеспечения</u>	4
<u>9. ФНС разъяснила, как заполнить расчет 6-НДФЛ при внутреннем совместительстве, если доход превысил 5 млн рублей</u>	4
<u>10. Обновлен порядок ведения реестра социально ориентированных НКО</u>	4
<u>11. Можно ли пересчитать стоимость патента, если изменились физические показатели предпринимательской деятельности или адрес ее осуществления?</u>	4
<u>12. Подать заявление на уточнение платежа можно в любом налоговом органе</u>	5
<u>13. Разъяснены особенности применения ККТ при заключении договора уступки требования</u>	5
<u>14. Как заполнить декларацию по налогу на имущество в отношении движимого имущества обособленного подразделения, расположенного за пределами регионов?</u>	5
<u>15. Все пользователи ККТ должны указывать в чеке реквизит "мера количества предмета расчета"</u>	5
<u>16. Передача в безвозмездное пользование учреждению объектов основных средств НДС не облагается, в отличие от передачи другого имущества</u>	6
<u>17. Разъяснено, в каких случаях нужно сообщать о наличии у организации-налогоплательщика транспортных средств</u>	6
<u>18. При сдаче в аренду имущества своему работодателю НДС применять нельзя</u>	6
<u>19. ФНС назначила доверенных лиц своего удостоверяющего центра</u>	6
<u>20. Разъяснено, какими документами подтвердить расходы по оплате парковочного места</u>	7
<u>21. ФНС рассказала, какой штраф придется заплатить за непредставление истребованных документов</u>	7
<u>22. Как отразить дивиденды, выплаченные физлицу, в справке о доходах?</u>	7
<u>23. Утверждены формы документов, применяемых при операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости</u>	8
<u>24. Утвержден формат доверенности, подтверждающей полномочия налогоплательщика, и порядок ее направления по ТКС</u>	8
<u>25. Заполняем графу 5а в счете-фактуре на комиссионное вознаграждение</u>	8
<u>26. Получить вычет на физкультурно-оздоровительные услуги можно с 1 января 2022 года</u>	8
<u>27. Излишне удержанный НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн руб., можно зачесть</u>	9
<u>28. Заявляем о гибели объекта недвижимости для прекращения исчисления налога на имущество</u>	9
<u>29. Установлена единая форма сообщения об имущественных налогах организации</u>	10
<u>30. Счета-фактуры составляются по новой форме, даже если нет реализации прослеживаемых товаров</u>	10
<u>31. Предприниматель на УСН вправе перейти на патент в середине года</u>	10
<u>32. По документам - управляющий-ИП, по факту - директор: отношения переквалифицированы в трудовые</u>	10
<u>33. Неприменение ККТ: обзор судебной практики за первое полугодие 2021 года</u>	11

<u>34. <i>Представительства иностранных компаний: новые правила аккредитации в России</i></u>	11
<u>35. <i>Рекомендации ФНС по прослеживаемости товаров</i></u>	12
<u>36. <i>Электронные больничные: уточнено, какие сведения страхователи передают ИС "Соцстрах"</i></u>	12
<u>37. <i>Три условия, при которых налоговые агенты по НДФЛ освобождаются от штрафа</i></u>	13

1. Минфин запрещает учитывать на УСН расходы по акту с факсимиле

Письмо Минфина России от 10.06.2021 N 03-11-11/45946

С целью формирования данных налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения необходимо наличие надлежащим образом составленных документов, подтверждающих понесенные налогоплательщиком расходы.

Пунктом 2 статьи 160 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

При этом платежные документы и документы, имеющие финансовые последствия, должны быть подписаны собственноручной подписью.

Расходы, указанные в актах выполненных работ, оформленных с использованием факсимильной подписи, не могут быть учтены при определении объекта налогообложения.

2. О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ

Письмо ФНС России от 02.08.2021 N СД-4-21/10889@

Росреестр полагает, что сооружения, построенные и введенные в эксплуатацию с получением разрешительной документации, то есть как объекты капитального строительства, с большей степенью вероятности относятся к объектам недвижимости. Соответственно объекты, обладающие характеристиками некапитальных сооружений, не относятся к недвижимому имуществу, право собственности на которые подлежит государственной регистрации.

3. Налог на прибыль: уточнено, в отношении какого оборудования можно применять специальный коэффициент амортизации 2

Распоряжение Правительства РФ от 9 августа 2021 г. N 2196-р

Правительство РФ скорректировало перечень основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий. Включены новые позиции.

В отношении такого оборудования налогоплательщики могут применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2.

4. Об НДФЛ и страховых взносах с сумм выплат дистанционным работникам в виде компенсаций расходов при направлении в служебные поездки

Письмо Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59241

Ведомство рассмотрело ситуацию, когда дистанционных сотрудников, которые живут в других городах, периодически привлекают к работе на стационарное рабочее место. В локальном нормативном акте и трудовом договоре закреплено, что им возмещают расходы на проезд, жилье, платят суточные.

Из разъяснения финансистов следует: если поездка к работодателю по трудовому законодательству - командировка, то возмещение расходов взносами не облагают. Они напомнили: когда дистанционного работника направляют выполнять служебное задание в другую местность, на него распространяются гарантии для командированных.

5. О порядке заполнения отдельных показателей единого корректировочного счета-фактуры, а также применения новой формы счета-фактуры

Письмо ФНС России от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@

Введенный порядок предусматривает формирование в корректировочном счете-фактуре столько записей о корректировке стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, сколько записей, по которым производится корректировка, было сформировано в ранее выставленных счетах-фактурах. Следовательно, при составлении единого корректировочного счета-фактуры должны быть отражены в отдельных позициях соответствующие данные из всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, с указанием в графе 1 номера записи из каждого счета-фактуры, к которому составляется единый корректировочный счет-фактура.

Если налогоплательщик не реализует товары, подлежащие прослеживаемости, или осуществляет операции по реализации работ (услуг), передаче имущественных прав, то графы 12 - 13 в счете-фактуре, составляемом на бумажном носителе, отображать необязательно.

6. Трудовые книжки нового образца начнут использоваться с 1 января 2023 года

Постановление Правительства РФ от 24 июля 2021 г. N 1250

Установлено, что трудовые книжки нового образца, форма которых утверждена приказом Минтруда России от 19.05.2021 N 320н, вводятся в действие с 1 января 2023 года. Ранее выданные работникам трудовые книжки прежнего образца обменивать не потребуется: они признаются действительными и после указанной даты. Работодатели также смогут использовать имеющиеся у них бланки трудовых книжек и вкладышей старого образца без ограничения срока.

Порядок изготовления бланков трудовых книжек и обеспечения ими работодателей определит Минфин России.

В связи с вступлением в силу с 1 сентября 2021 г. упомянутого приказа Минтруда России, посвященного форме, порядку ведения и хранения трудовых книжек, с этой же даты утратит силу постановление Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 "О трудовых книжках", в настоящее время регулирующее аналогичные вопросы.

Новая форма трудовой книжки мало чем отличается от нынешней. В частности, изменен общий объем книжки и вкладыша и соотношение их разделов: в новой трудовой 14 разворотов для раздела "Сведения о работе" и 7 для раздела "Сведения о награждении" (сейчас 10 и 10), а в новом вкладыше - 12 и 5 соответственно (сейчас 9 и 8).

Фактически новые трудовые книжки мало кому пригодятся. Дело в том, что впервые трудоустраивающимся после 31 декабря 2020 года работникам бумажная трудовая книжка не заводится, сведения о трудовой деятельности таких работников ведутся только в электронном виде. Так как срок действия трудовых книжек и вкладышей старого образца не ограничен, новые бланки могут понадобиться только при необходимости оформления вкладыша или при наличии оснований для выдачи дубликата трудовой книжки (утрата, наличие недействительной записи об увольнении или переводе на другую работу) и только тем работникам, которые подали работодателю заявление о продолжении ведения "бумажной" трудовой книжки (или не подали заявление о выборе вида трудовой книжки вообще).

7. Обновлена форма уведомления о контролируемых иностранных компаниях

Приказ Федеральной налоговой службы от 19 июля 2021 г. N ЕД-7-13/671@ (зарег в Минюсте 29.07.2021)

ФНС разработала новую форму и формат уведомления о контролируемых иностранных компаниях, порядок его заполнения. Разработка новой формы обусловлена в т. ч. поправками к НК РФ, которыми введена возможность перехода физлиц, являющихся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли компаний. В случае перехода на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли или отказа от уплаты налога таким образом нужно указывать даты предоставления соответствующих уведомлений.

Уведомления по новой форме нужно направлять за налоговые периоды начиная с 2021 г. Представление уведомлений о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@.

Приказ вступает в силу 9 августа 2021 года. Ранее действующий приказ утрачивает силу.

8. Страховые взносы не уменьшаются на суммы выплаченного страхового обеспечения

Письмо Федеральной налоговой службы от 26 мая 2021 г. N БС-4-11/7258@

С 1 января 2021 года выплату пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

осуществляют не работодатели, а территориальные органы ФСС России. В связи с этим исчисленные страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не могут быть уменьшены работодателями на сумму расходов на выплату страхового обеспечения.

Что касается тех расходов, которые превышают общую сумму начисленных страховых взносов за периоды до 1 января 2021 года, произведенных плательщиком страховых взносов на выплату страхового обеспечения по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и отраженных в расчете по страховым взносам за периоды до 1 января 2021 года, то они учитываются в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов по данному виду страхования на общеустановленных правилах.

9. ФНС разъяснила, как заполнить расчет 6-НДФЛ при внутреннем совместительстве, если доход превысил 5 млн рублей

Письмо Федеральной налоговой службы от 11 июня 2021 г. N БС-4-11/8204@

Работник организации получает доходы по трудовым договорам, заключенным организацией, по основному месту работы в головной организации (сумма дохода за 2021 год - 5 млн. рублей) и по месту совмещения должности в обособленном подразделении организации (сумма дохода за 2021 год - 500 тыс. рублей).

Разъяснено, что в данном случае организация представляет два расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 год, а именно, в налоговый орган по месту своего учета и в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения организации.

10. Обновлен порядок ведения реестра социально ориентированных НКО

Постановление Правительства РФ от 30 июля 2021 г. N 1290

С 1 января 2022 года при налогообложении прибыли можно будет учесть расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного НКО, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций.

Утвержден новый порядок ведения реестра социально ориентированных НКО. Уполномоченным органом по-прежнему является Минэкономразвития.

В реестр включаются НКО, соответствующие одному из установленных критериев. Определен перечень таких условий. Организации, несоответствующие им, включаются в реестр по решению органа госвласти субъекта на срок до 3-х лет. В реестр не может быть включена НКО, учрежденная органом госвласти или органом местного самоуправления.

Определен перечень включаемых в реестр сведений. Закреплены сроки и порядок их внесения. Реестр размещается в открытом доступе на сайте Министерства. Достоверность размещаемых сведений подтверждается путем использования УКЭП. Предусмотрены случаи, в которых НКО исключается из реестра.

Прежний порядок ведения реестра, а также порядок ведения реестра пострадавших от коронавируса НКО признаны утратившими силу.

11. Можно ли пересчитать стоимость патента, если изменились физические показатели предпринимательской деятельности или адрес ее осуществления?

Информация Федеральной налоговой службы от 28 июля 2021 г., Письмо Минфина России от 5 июля 2021 г. N 03-11-09/53236

Если ИП получил патент на розничную торговлю через стационарные объекты с торговыми залами на четыре магазина, а в период действия патента два из них были закрыты по истечении срока аренды, то сумму налога можно пересчитать.

В такой ситуации ИП вправе получить новый патент взамен действовавшего ранее. Для этого нужно подать заявление на его получение за 10 дней до даты начала предпринимательской деятельности с изменением адреса и (или) физических показателей, применяемых при осуществлении предпринимательской деятельности.

При этом ИП вправе обратиться в налоговый орган с заявлением, составленным в произвольной форме, о перерасчете суммы налога, уплаченного по ранее действовавшему патенту. Расчет производится исходя из срока действия данного патента с даты начала до даты прекращения его действия, указанной в заявлении.

12. Подать заявление на уточнение платежа можно в любом налоговом органе

Информация Федеральной налоговой службы от 2 августа 2021 г.

ФНС сообщает, что с 2 августа при обнаружении ошибки в оформлении платежного поручения

налогоплательщики могут подать заявление об уточнении платежа в налоговый орган вне зависимости от места постановки на учет.

Поиск и уточнение платежа осуществляется в режиме налогового автомата. О результатах обработки заявления налогоплательщик будет проинформирован письменно в течение пяти дней со дня принятия решения об уточнении платежа.

Подать заявление об уточнении платежа также могут пользователи Личных кабинетов плательщика.

13. Разъяснены особенности применения ККТ при заключении договора уступки требования

Письмо Минфина России от 16 июля 2021 г. N 30-01-15/57180

ККТ применяется организациями и ИП при осуществлении ими расчетов. Под расчетами понимаются прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, а также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Сообщается, что если право первоначального кредитора переходит к новому кредитору в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права, при получении оплаты по договору у организаций или ИП отсутствует обязанность применять ККТ. В случае, если цена договора уступки прав требований превышает цену первоначального договора, то организации или ИП обязаны применять ККТ в момент расчета на сумму, превышающую такую цену.

14. Как заполнить декларацию по налогу на имущество в отношении движимого имущества обособленного подразделения, расположенного за пределами регионов?

Письмо Федеральной налоговой службы от 27 июля 2021 г. N СД-4-21/10563@

С 1 января 2021 года сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, отражаются в Разделе 4 декларации по налогу на имущество.

Сообщается, что при заполнении Раздела 4 в отношении движимого имущества, учтенного на балансе обособленного подразделения, расположенного за пределами регионов, по графе "Субъект Российской Федерации (код)" указывается код "99" по месту учета на балансе указанного движимого имущества, а по графе "Среднегодовая стоимость объектов движимого имущества (в рублях)" - среднегодовая стоимость.

15. Все пользователи ККТ должны указывать в чеке реквизит "мера количества предмета расчета"

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 июля 2021 г. N АБ-4-20/10633@

Реквизит "мера количества предмета расчета" (тег 2108) мог не включаться в состав чека отдельными категориями пользователей до 01.02.2021. После этот реквизит должен включаться в состав чека всеми пользователями ККТ, применяющими формат фискальных документов версии 1.2, в отношении всех видов товаров:

- не подлежащих обязательной маркировке;
- штучных товаров, подлежащих обязательной маркировке;
- мелких товаров, подлежащих обязательной маркировке.

За неуказание в чеке наименования товара или услуги предусмотрен штраф.

16. Передача в безвозмездное пользование учреждению объектов основных средств НДС не облагается, в отличие от передачи другого имущества

Письмо Минфина России от 26 мая 2021 г. N 03-07-11/40459

В соответствии с НК РФ передача в безвозмездное пользование объектов основных средств государственному бюджетному учреждению НДС не облагается.

Сообщается, что освобождение не применяется при передаче в безвозмездное пользование государственному бюджетному учреждению имущества, не являющегося объектами основных средств.

17. Разъяснено, в каких случаях нужно сообщать о наличии у организации-налогоплательщика транспортных средств

Письмо Федеральной налоговой службы от 3 августа 2021 г. N СД-4-21/10911@

В целях обеспечения полноты уплаты транспортного налога на налоговые органы с 2021 года возложена обязанность по передаче налогоплательщикам-организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога. В случае неполучения такого сообщения налогоплательщик обязан направить в налоговый орган сообщение о наличии у него ТС, признаваемых объектами налогообложения.

Такое сообщение представляется в налоговый орган с приложением копий документов, подтверждающих госрегистрацию ТС. Лист с соответствующей информацией заполняется по каждому зарегистрированному ТС.

Таким образом, в отношении незарегистрированных транспортных средств представлять сообщение организация не должна.

18. При сдаче в аренду имущества своему работодателю НДС применять нельзя

Письмо Федеральной налоговой службы от 3 августа 2021 г. N СД-4-3/10980@

Не признаются объектом налогообложения НДС доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений). Кроме того, не признаются объектом налогообложения НДС доходы от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учитывая изложенное, доходы, полученные от оказания услуг по сдаче в аренду (наём) жилых помещений и (или) объектов движимого имущества своему работодателю, не признаются объектом налогообложения НДС.

19. ФНС назначила доверенных лиц своего удостоверяющего центра

Приказ Федеральной налоговой службы от 4 августа 2021 г. N ЕД-7-24/717@

Доверенными лицами Удостоверяющего центра ФНС являются ПАО "Сбербанк России" и АО "Аналитический центр".

Они в т. ч. уполномочены выдавать квалифицированные сертификаты ключа проверки ЭП, создавать ключи ЭП.

20. Разъяснено, какими документами подтвердить расходы по оплате парковочного места

Письмо Минфина России от 16 июля 2021 г. N 03-03-06/1/56783

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта. Перечень таких расходов открыт, поэтому в целях налогообложения могут быть учтены любые экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, связанные с содержанием транспорта. В частности, к ним относятся расходы, связанные с оплатой автостоянок.

По мнению Минфина России, оправдательным документом в отношении расходов по оплате парковочного места может служить отчет об операциях по парковочному счету, в котором указаны место парковки транспортного средства с привязкой ко времени (дате) окончания и начала движения транспортного средства и первичные учетные документы, составленные самим налогоплательщиком, подтверждающие использование данного транспортного средства в производственных целях на соответствующем маршруте (путевой лист).

21. ФНС рассказала, какой штраф придется заплатить за непредставление истребованных документов

Информация Федеральной налоговой службы от 10 августа 2021 г.

Согласно установленным нормам лицо, располагающее документами о сделке, может быть привлечено к ответственности, в случае их непредставления по требованию налогового органа, направленному вне рамок проведения налоговой проверки.

Ранее, до 1 апреля 2020 года штрафовать налоговые органы могли только в случае истребования документов при проведении налоговой проверки. И привлечь к ответственности за непредставление истребованных документов вне рамок проведения проверок можно было только по ст. 129.1 НК РФ. В этом случае штраф составлял 5 тыс. руб. Он назначался именно за факт непредставления и не зависел от объема непредставленных документов.

ФНС пояснила, что согласно поправкам, внесенным в НК РФ, в настоящее время инспекции могут привлекать к ответственности за непредставление в установленные сроки документов по сделке, независимо от проведения налоговой проверки (ст. 126 НК РФ). В этом случае лицу назначается штраф в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

22. Как отразить дивиденды, выплаченные физлицу, в справке о доходах?

Письмо Федеральной налоговой службы от 4 августа 2021 г. N СД-4-11/11028@

Сообщается, что сумма дохода в виде дивидендов от долевого участия в российской организации свыше 5 млн руб, выплаченная физическому лицу - налоговому резиденту РФ, отражается в двух Приложениях "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" к Справке о доходах и суммах налога физического лица (приложение N 1 к расчету по форме 6-НДФЛ) отдельно. На примере выплаты 7 млн рублей заполнить надо так:

- в отношении суммы дохода в виде дивидендов менее или равной 5 млн рублей, в поле "Ставка налога" указывается 13, в поле "Месяц" - 02, в поле "Код дохода" - 1010, в поле "Сумма дохода" - 5 000 000;

- в отношении суммы дохода в виде дивидендов, превышающей 5 млн рублей, в поле "Ставка налога" указывается 15, в поле "Месяц" - 02, в поле "Код дохода" - 1010, в поле "Сумма дохода" - 2 000 000.

При этом поля "Код вычета" и "Сумма вычета" не заполняются.

23. Утверждены формы документов, применяемых при операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Приказ Федеральной налоговой службы от 8 июля 2021 г. N ЕД-7-15/645@ (зарег. в Минюсте 10.08.2021)

Установлены формы, форматы и правила заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

К документам относятся уведомления о перемещении товаров из России в страну ЕАЭС, о ввозе товаров из страны ЕАЭС в Россию и об остатках товаров.

Также приведен рекомендуемый формат квитанции о присвоении регистрационного номера партии товара. Приказ вступает в силу 11 сентября 2021 года.

24. Утвержден формат доверенности, подтверждающей полномочия налогоплательщика, и порядок ее направления по ТКС

Приказ ФНС России от 30 апреля 2021 г. N ЕД-7-26/445@ (зарег. в Минюсте 11.08.2021)

Для доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента), установлены формат и правила направления по телекоммуникационным каналам связи.

Согласно порядку, оформленная доверенность направляется доверителем либо его представителем в налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физлица, по месту нахождения обособленного подразделения или нахождения объектов налогообложения. Доверенность должна быть заверена усиленной квалифицированной электронной подписью.

Составить доверенность можно в отношении одного налогового органа, нескольких или всех налоговых органов. Для этого в поле "Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность" указывается, один или несколько кодов налогового органа. Если поле не заполнено, то доверенность будет действовать во всех налоговых инспекциях РФ. Направляется доверенность в инспекцию до начала электронного документооборота с представителем.

25. Заполняем графу 5а в счете-фактуре на комиссионное вознаграждение

Письмо Федеральной налоговой службы от 11 августа 2021 г. N ЗГ-3-3/5573@

С 1 июля 2021 года счет-фактура дополнен новой строкой 5а "Документ об отгрузке N п/п". В соответствии с пп. "з1" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры в этой строке необходимо показать реквизиты документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру записи в счете-фактуре.

Разъяснено, что при выставлении счета-фактуры в отношении оказанных услуг по договору комиссии (на сумму комиссионного вознаграждения) в строке 5а счета-фактуры указывается номер и дата первичного учетного документа, подтверждающего факт оказания услуги.

26. Получить вычет на физкультурно-оздоровительные услуги можно с 1 января 2022 года

Информация Федеральной налоговой службы от 2 августа 2021 года

1 августа вступил в силу Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ. Он позволяет налогоплательщикам получить социальный налоговый вычет по НДФЛ в части расходов на физкультурно-оздоровительные услуги, фактически произведенные ими с 1 января 2022 года. Вычет не должен превышать 120 тыс. рублей за год в совокупности с другими социальными вычетами по НДФЛ. Гражданин также может учесть расходы на физкультурно-оздоровительные услуги (ФОУ), оказанные его несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным) и подопечным.

Получить такой вычет можно, если на дату фактически произведенных расходов физкультурно-спортивная организация (индивидуальный предприниматель) и оплаченные физкультурно-оздоровительные услуги включены в соответствующие перечни.

Отметим, что перечень видов ФОУ, за которые можно получить вычет, утвердит Правительство РФ. А перечень физкультурных организаций (ИП) будет ежегодно формировать (в соответствии с правилами, утвержденными Правительством РФ) Минспорта России на основании данных, представляемых субъектами РФ, и направлять в ФНС не позднее 1 декабря года, предшествующего очередному налоговому периоду. В настоящее время перечни и правила их формирования не утверждены.

Вычет можно заявить как в налоговом органе по месту жительства, так и через работодателя. Для получения вычета в налоговом органе следует представить декларацию по форме 3-НДФЛ за 2022 год и приложить к ней подтверждающие документы - копии договора на предоставление физкультурно-оздоровительных услуг и кассовый чек. Указанные документы направляются в налоговый орган после 1 января 2023 года. У работодателя же можно получить вычет быстрее - в течение 2022 года.

27. Излишне удержанный НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн руб., можно зачесть

Письмо Федеральной налоговой службы от 13 августа 2021 г. N СД-4-11/11455@

ФНС подробно ответила на вопрос о зачете НДФЛ при получении сотрудником статуса резидента РФ. Так, если в течение налогового периода сотрудник приобрел статус налогового резидента и его статус больше не может измениться, доход, полученный им с начала налогового периода, подлежит налогообложению по ставке 13% либо 15% (в зависимости от суммы дохода).

Начиная с месяца, в котором число дней пребывания сотрудника в РФ в текущем году превысило 183 дня, суммы налога, удержанные с его доходов до получения им статуса резидента по ставке 30%, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом по суммам доходов сотрудника, включая доходы, с которых налог удерживался по ставке 30%.

Если суммы НДФЛ, удержанные с доходов сотрудника по ставке 30%, по итогам года были зачтены не полностью и осталась сумма НДФЛ, подлежащая возврату, возврат налогоплательщику указанной суммы осуществляется налоговым органом в порядке, предусмотренном п. 1.1 ст. 231 НК РФ (подачи налогоплательщиком налоговой декларации).

Также разъяснено, что налоговый агент при исчислении НДФЛ вправе произвести зачет сумм излишне удержанного и уплаченного НДФЛ с налоговых баз налогоплательщика, превышающих 5 млн руб., в счет уплаты НДФЛ по иным работникам организации.

28. Заявляем о гибели объекта недвижимости для прекращения исчисления налога на имущество

Приказ ФНС России от 16 июля 2021 г. N ЕД-7-21/668@ (зарег. в Минюсте 17.08.2021)

Согласно п. 4.1 ст. 382 НК РФ, введенному Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ и действующему с 1 января 2022 года, в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления об этом, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору.

В связи с этим утверждены формы:

- заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций (вместе с порядком ее заполнения и форматом представления в электронной форме);

- уведомления о прекращении исчисления налога на имущество организаций в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения;

- сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления налога на имущество организаций в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения.

Уведомление и сообщение формируются налоговыми органами в автоматизированной информационной системе ФНС. Приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

29. Установлена единая форма сообщения об имущественных налогах организации

Приказ ФНС России от 16 июля 2021 г. N ЕД-7-21/667@ (зарег. в Минюсте 18.08.2021)

С 2023 года отменяется декларирование налога на имущество в отношении объектов недвижимости российских организаций, облагаемых по кадастровой стоимости. Налоговые органы будут направлять организациям сообщения об исчисленных суммах налога на имущество в порядке, аналогичном установленному сейчас для транспортного и земельного налогов.

Поэтому ФНС утвердила новую единую форму сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога.

Приказ вступит в силу с 1 января 2023 года. С этой же даты перестанет действовать приказ об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога.

30. Счета-фактуры составляются по новой форме, даже если нет реализации прослеживаемых товаров

Письмо Федеральной налоговой службы от 17 августа 2021 г. N СД-4-3/11571@

Согласно подпунктам 4 и 5 п. 5 ст. 169 НК РФ с 1 июля 2021 года в счетах-фактурах указываются реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, а также иные сведения, предусмотренные подпунктами 16 - 18 п. 5 ст. 169 НК РФ. В связи с этим форма счета-фактуры дополнена строкой 5а, а также графами 1, 12 - 13.

Таким образом, с 01.07.2021 новая форма счета-фактуры обязательна к применению всеми налогоплательщиками. Однако если лицо не продает прослеживаемые товары или реализует работы (услуги), имущественные права, то графы 12 - 13 в счете-фактуре, составляемом на бумаге, отображать не обязательно.

Также отмечается, что право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) не предусмотрено. Поэтому применение с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до этой даты и не учитывающей требования, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ, неправомерно.

31. Предприниматель на УСН вправе перейти на патент в середине года

Письмо Минфина России от 9 июня 2021 г. N 03-11-11/45412

В соответствии с п. 1 ст. 346.11 НК РФ упрощенная система налогообложения применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах. ПСН устанавливается НК РФ, вводится в действие законами субъектов России. ПСН также применяется ИП наряду с иными режимами налогообложения.

Поэтому индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, вправе в течение календарного года перейти на ПСН по отдельным видам предпринимательской деятельности, в отношении которых ПСН введена соответствующими законами субъектов Российской Федерации.

32. По документам - управляющий-ИП, по факту - директор: отношения перекалифицированы в трудовые

Определение Верховного Суда РФ от 22 июля 2021 г. N 308-ЭС21-11525

Суды признали правомерной перекалификацию договоров оказания услуг на трудовые договоры ввиду фактического наличия между сторонами трудовых отношений, в связи с чем согласились с выводом налогового органа о направленности действий общества на получение необоснованной налоговой выгоды.

Суть дела такова: один из акционеров общества является индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН. У общества отсутствует должность директора, поэтому оно заключило гражданско-правовой договор на управление со своим же акционером-ИП. При этом решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества по договору на управление ИП принято советом директоров и собранием акционеров общества (в т. ч. самим предпринимателем); иные кандидатуры на должность управляющего не предлагались и акционерами общества не рассматривались; общество являлось единственным заказчиком услуг ИП по управлению.

По мнению налоговых органов, в такой ситуации общество и ИП являются взаимозависимыми лицами, что повлияло на получение обществом необоснованной налоговой выгоды в виде минимизации налоговых

обязательств общества по НДФЛ и налогу на прибыль путем принятия на расходы начисленного управляющему вознаграждения, а также минимизации обязательств по уплате страховых взносов. Для ИП заключение такого договора с обществом привело к минимизации налоговых обязательств по НДФЛ.

Суды трех инстанций сделали верный вывод о том, что заключив с ИП договоры на оказание услуг по управлению, общество имело единственный экономический эффект - получение налоговой выгоды, действия общества и его акционера-ИП имели взаимовыгодный, согласованный характер, и нацелены исключительно на незаконную минимизацию налоговых обязательств данных хозяйствующих субъектов.

Верховный Суд РФ согласился с выводами нижестоящих судов.

33. Неприменение ККТ: обзор судебной практики за первое полугодие 2021 года

Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2021 г. N АБ-4-20/11905@

В обзоре, в частности, отмечается:

- возможность замены наказания в виде административного штрафа предупреждением допускается при наличии совокупности следующих обстоятельств: отнесения лица, совершившего административное правонарушение, к субъектам МСП, совершения административного правонарушения впервые, отсутствия причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, а также объектам, перечисленным в ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ. Вследствие фактического отсутствия совокупности указанных обстоятельств замена штрафа на предупреждение неправомерна;

- ответственность за отсутствие в кассовом чеке должности и фамилии кассира, осуществившего расчет с покупателем, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), предусмотрена ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ;

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП, и нарушающие требования п. 1 ст. 2 Федерального закона N 54-ФЗ, подлежат привлечению к административной ответственности как по ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ, так и по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ (как должностные лица).

34. Представительства иностранных компаний: новые правила аккредитации в России

Приказ ФНС России от 27 июля 2021 г. N ЕД-7-14/691@ (зарег. в Минюсте 25.08.2021)

ФНС обновила порядок аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращения действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность на территории РФ.

Аккредитацией занимаются территориальные органы ФНС. Для каждого случая определены списки документов и требования к их оформлению.

Правила не касаются представительств иностранных компаний в сферах гражданской авиации, кредитных и страховых организаций (за некоторым исключением).

Приказ вступает в силу 4 сентября 2021 года. С этой же даты утратит силу действующий порядок.

Напомним, что филиал, представительство иностранного юридического лица, цель создания и (или) деятельность которого носит коммерческий характер, вправе функционировать на территории России только после их аккредитации, если иное не установлено федеральными законами (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 09.07.1999 N 160-ФЗ).

35. Рекомендации ФНС по прослеживаемости товаров

Письмо Федеральной налоговой службы от 19 августа 2021 г. N ЕА-4-15/11700@

В соответствии с п. 3 постановления Правительства РФ N 1108 прослеживаемость осуществляется только в отношении товаров, перечисленных в перечне, утвержденном постановлением Правительства РФ N 1110, вне зависимости от страны происхождения.

При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости (ТПП), счета-фактуры, в том числе корректировочные, выставляются в электронной форме, за исключением реализации ТПП физическим лицам, экспорта ТПП, вывоза ТПП в страну ЕАЭС. При реализации ТПП в выставляемом электронном счете-фактуре указываются реквизиты прослеживаемости (РНПТ, единица измерения товаров, используемая в целях прослеживаемости, количество товара в указанной единице измерения товаров).

ФНС разъяснила, как участнику оборота определить, подлежит ли товар прослеживаемости, а также как выявить все его необходимые реквизиты для правильного выставления счета-фактуры.

В соответствии с п. 13 Постановления N 1108 при приобретении ТПП участник оборота товаров обязан удостовериться в наличии и правильности указанного в счете-фактуре, в том числе корректировочном, в УПД, УКД, регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, а также обеспечить правильность его указания в документах, содержащих реквизиты прослеживаемости, отчете об операциях с ТПП.

В целях исполнения этой обязанности участник оборота товаров вправе использовать специальные сервисы, размещенные на официальном сайте ФНС России nalog.gov.ru/tm77/service/traceability/. Проверить, подлежит ли товар прослеживаемости, можно с применением сервиса проверки прослеживаемости товаров, который разбит по реквизитам поиска - по коду ТН ВЭД, по наименованию товара, по номеру декларации на товары. Также сервис будет необходим для проверки приобретаемых товаров, если поставщиком не указан РНПТ, а описание реализуемых товаров подходит под описание товаров из перечня товаров, подлежащих прослеживаемости.

В соответствии с первым критерием отбора товаров для включения в Перечень ТПП, утвержденным постановлением Правительства РФ N 1109, в отношении товара должны быть установлены меры нетарифного либо технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры в соответствии с правом ЕАЭС и (или) законодательством РФ.

Таким образом, при реализации всех категорий товаров, перечисленных в Перечне ТПП, вместе с товаром покупателю передаются документы, удостоверяющие соответствие товара требованиям технических регламентов (сертификат соответствия или декларация о соответствии). Кроме того, с товаром покупателю передается эксплуатационная документация (паспорт изделия, инструкция по применению (эксплуатации)), в которой указывается страна происхождения товара. Также страну происхождения товара можно определить при визуальном осмотре приобретенного товара посредством обнаружения марки, логотипа, лейбла компании-производителя.

В письме также отмечается, что в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, не устанавливается ответственность налогоплательщиков за некорректное применение положений законодательства о национальной системе прослеживаемости.

36. Электронные больничные: уточнено, какие сведения страхователи передают ИС "Соцстрах"

Постановление Правительства РФ от 23 августа 2021 г. N 1381

Правительство скорректировало порядок информационного взаимодействия в целях формирования электронных больничных. Он приведен в соответствие с Законом N 255-ФЗ.

Уточнено, что в информсистему "Соцстрах" страхователи предоставляют сведения, необходимые для назначения и выплаты пособия страховщиком, с указанием данных о страхователе и застрахованном лице.

ФСС как оператор ИС "Соцстрах" обеспечивает формирование, размещение и хранение сведений об электронных листках нетрудоспособности.

Постановление вступает в силу с 1 января 2022 года.

37. Три условия, при которых налоговые агенты по НДФЛ освобождаются от штрафа

Письмо Федеральной налоговой службы от 2 августа 2021 г. N ЕА-4-15/10852@

Согласно п. 2 ст. 123 НК РФ налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, при одновременном выполнении условий:

- 1) налоговый расчет представлен в налоговый орган в установленный срок;
- 2) в расчете отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет;
- 3) налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему РФ сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

В целях недопущения неправомерного привлечения к ответственности налоговых агентов налоговые органы должны контролировать исполнение перечисленных условий, в том числе обязанности по перечислению сумм НДФЛ, удержанных с доходов физлиц и уплате сумм пени на дату завершения камеральной налоговой проверки расчетов 6-НДФЛ, а также на дату составления акта налоговой проверки.