



## Содержание

<a href="#"><u>1. Госрегистрация юрлиц и ИП: очередной обзор судебной практики от ФНС</u></a>	2
<a href="#"><u>2. Новые формы для налогообложения имущества организаций: комментарий ФНС</u></a>	2
<a href="#"><u>3. Компаниям целесообразно подписывать акты о выполнении работ (услуг) с самозанятыми</u></a>	3
<a href="#"><u>4. Упрощена процедура подачи документов на регистрацию бизнеса</u></a>	3
<a href="#"><u>5. Бездекларационное налогообложение имущества организаций: форма заявления о льготе</u></a>	3
<a href="#"><u>6. Плательщики УСН с объектом "доходы" обязаны хранить подтверждающие расходы документы</u></a>	4
<a href="#"><u>7. Определяем остаточную стоимость имущества для целей налогообложения по новому ФСБУ 6/2020</u></a>	4
<a href="#"><u>8. При непредставлении 3-НДФЛ налоговые органы будут требовать от физлиц пояснения по шаблону</u></a>	5
<a href="#"><u>9. Переход с УСН на ПСН не лишает предпринимателя налоговых каникул</u></a>	5
<a href="#"><u>10. С 11 сентября документы по прослеживаемости принимают по новым форматам</u></a>	5
<a href="#"><u>11. Налогообложение имущества организаций: что изменится с 2022 года?</u></a>	5
<a href="#"><u>12. Две основные ошибки, из-за которых налоговые не принимают уведомления об остатках прослеживаемых товаров</u></a>	6
<a href="#"><u>13. Куда платить налоги и отчитываться по ним при наличии обособленных подразделений</u></a>	7
<a href="#"><u>14. Графы 12 - 13 счета-фактуры (УПД) заполняются только при реализации прослеживаемых товаров</u></a>	8
<a href="#"><u>15. Заявительный порядок предоставления льгот по налогу на имущество организаций - 2022: рекомендации ФНС</u></a>	8
<a href="#"><u>16. Маркируемый товар вернули без средств идентификации: в чеке ККТ можно не указывать код товара</u></a>	9
<a href="#"><u>17. Терминология для применения льгот в IT-сфере: разъясняет Минцифры</u></a>	9
<a href="#"><u>18. Центробанк поднял ключевую ставку до 6,75% годовых</u></a>	10
<a href="#"><u>19. Малый бизнес освободили от плановых проверок в 2022 году</u></a>	10
<a href="#"><u>20. Если утратила силу госрегистрация ИП, то перестает действовать и блокировка его счетов</u></a>	11
<a href="#"><u>21. С третьего квартала 2021 года - обновленная декларация по НДС</u></a>	11
<a href="#"><u>22. За банковскими транзакциями физлиц будут следить еще внимательнее</u></a>	11
<a href="#"><u>23. Земельный участок может облагаться налогом по нескольким ставкам</u></a>	12
<a href="#"><u>24. Сведения о себе и своих детях можно получить на портале госуслуг</u></a>	12
<a href="#"><u>25. Стаж для получения пенсии можно уточнить по новым правилам</u></a>	12
<a href="#"><u>26. Утвержден порядок расчета пособий по соцстрахованию с 2022 года</u></a>	13
<a href="#"><u>27. Вычет на спорт: перечень услуг и правила ведения перечня физкультурно-спортивных организаций</u></a>	13
<a href="#"><u>28. С 1 октября сокращен перечень кодов для заполнения платежных поручений</u></a>	13
<a href="#"><u>29. Правительство определилось с переносом выходных в 2022 году</u></a>	14
<a href="#"><u>30. НДС с межценовой разницы: перечень техники, закупаемой у физлиц</u></a>	14
<a href="#"><u>31. За отсутствие в электронном чеке номера телефона либо e-mail покупателя грозит ответственность</u></a>	15
<a href="#"><u>32. Оформление прослеживаемых товаров: использование для собственных нужд, переработка, продажа подотчетным лицам</u></a>	15
<a href="#"><u>33. Новые правила исчисления среднего заработка для пособия по безработице</u></a>	15
<a href="#"><u>34. На сайте ФНС опубликованы сценарии внедрения электронного документооборота</u></a>	16
<a href="#"><u>35. ФНС об оценке налоговых рисков при работе с самозанятыми</u></a>	16
<a href="#"><u>36. Когда бюджетная субсидия не исключается из налоговой базы по НДС?</u></a>	17
<a href="#"><u>37. С 27 сентября изменены правила перечисления удержаний из зарплаты по исполнительным документам</u></a>	17

38. Проактивное налогообложение имущества: форма заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога 18
39. В 6-НДФЛ отражается только фактически начисленная и выплаченная зарплата 18
-

## 1. Госрегистрация юрлиц и ИП: очередной обзор судебной практики от ФНС

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 июля 2021 г. N KB-4-14/10747@

В очередном, втором в нынешнем году, обзоре приведена практика по делам о признании недействительными решений о государственной регистрации и об отказе в регистрации юрлиц и ИП, а также об оспаривании иных решений и действий (бездействия) регистрирующих органов. В частности, суды пришли к выводам.

- Регистрирующий орган не вправе отказать в государственной регистрации изменения сведений об адресе юридического лица исключительно на основании данных о том, что по этому адресу располагаются другие организации, связь с которыми утрачена (не обеспечивающие получение направляемой им корреспонденции). Вопрос о достоверности представленных заявителем сведений об адресе может быть решен только по результатам проведенных в отношении него проверочных мероприятий, при этом заявителю должна быть предоставлена возможность подтвердить достоверность соответствующей информации.

- Государственная регистрация ликвидации ООО не может быть произведена по истечении годового срока с даты принятия общим собранием участников решения о ликвидации, если этот срок не был продлен в судебном порядке. Возможности приостановления данного срока (в том числе в связи с проведением в отношении общества налоговой проверки) законодательством не предусмотрено.

- Заявление физического лица о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о нем является необходимым и достаточным основанием для внесения в реестр соответствующей записи. Регистрирующий орган не проводит проверку такого заявления на предмет его соответствия действительности.

- Непредставление организацией информации по запросу регистрирующего органа, направленному в рамках проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом адресе, не является основанием для внесения в реестр записи о недостоверности сведений в отношении руководителя и участника общества.

## 2. Новые формы для налогообложения имущества организаций: комментарий ФНС

Информация Федеральной налоговой службы от 25 августа 2021 года

ФНС информирует об утверждении форм документов для налогообложения имущества:

1) Приказом от 16.07.2021 N ЕД-7-21/668@ утверждена форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций. Заявление может представляться, начиная с 2022 года, для прекращения исчисления налога с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта налогообложения. С заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта (например, справка органа государственного пожарного надзора, акт обследования объекта кадастровым инженером, уведомление о завершении сноса объекта капитального строительства).

По результатам рассмотрения заявления налоговый орган налогоплательщику направляет уведомление о прекращении исчисления налога либо сообщение об отсутствии основания для прекращения исчисления налога.

2) Приказ от 19.07.2021 N ЕД-7-21/675@ утвердил форму заявления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства по основаниям, предусмотренным федеральным законом (обращение взыскания по обязательствам собственника в рамках исполнительного производства, реквизиция, конфискация и т.п.).

По результатам рассмотрения заявления налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление о прекращении исчисления налога (в таком случае исчисление налога прекращается с первого числа месяца, в котором такое транспортное средство было принудительно изъято у собственника), либо сообщение об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в этой связи.

Письмом ФНС России от 19.08.2021 N СД-4-21/11696@ разъяснено, что с учетом позиции Верховного Суда РФ предусмотренная приказом форма заявления может применяться со дня его опубликования - 18 августа 2021 года).

### **3. Компаниям целесообразно подписывать акты о выполнении работ (услуг) с самозанятыми**

Информация Федеральной налоговой службы от 26 августа 2021 года

Для организаций и ИП наличие чека, сформированного плательщиком НПД (продавцом, исполнителем), является обязательным для учета расходов при определении налоговой базы.

В случае отсутствия чека покупатель - плательщик налога на прибыль при определении налоговой базы не вправе учесть расходы, связанные с приобретением имущественных прав у самозанятого - продавца товаров (исполнителя работ, услуг).

Кроме того, для налогового учета расходов покупателя (например, при наличии предоплаты) акт о выполнении работ (оказании услуг) необходим. Он является документом, подтверждающим факт их исполнения, а также отражает период или дату их оказания.

### **4. Упрощена процедура подачи документов на регистрацию бизнеса**

Информация Федеральной налоговой службы от 25 августа 2021 года

25 августа 2021 года вступили в силу изменения в Закон о государственной регистрации юридических лиц и ИП и Основы законодательства РФ о нотариате, которые упрощают процесс подачи документов при регистрации юридических лиц и ИП. Теперь ни заявителю, ни его уполномоченному лицу не нужно самостоятельно представлять документы в регистрирующий орган для регистрации бизнеса. Эта функция возложена на нотариуса.

Нотариус, засвидетельствовавший подлинность подписи заявителя на заявлении о регистрации, обязан самостоятельно направить такое заявление и другие документы в регистрирующий орган в рамках одного нотариального действия.

Нововведение направлено на оптимизацию процедуры представления документов в регистрирующий орган.

В иных случаях, не связанных с государственной регистрацией вновь создаваемого юрлица и регистрацией ИП, документы можно будет направить в регистрирующий орган через нотариуса по желанию заявителя.

Напомним, что подлинность подписи заявителя при создании юридического лица или при регистрации в качестве ИП должна быть засвидетельствована нотариально, за исключением случаев, когда заявитель лично предоставляет документы на регистрацию непосредственно в регистрирующий орган либо направляет в регистрирующий орган электронные документы, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети "Интернет", включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

### **5. Бездекларационное налогообложение имущества организаций: форма заявления о льготе**

Приказ ФНС России от 09 июля 2021 г. N ЕД-7-21/646@ (зарег. в Минюсте 30.08.2021)

Законом N 305-ФЗ проактивное (бездекларационное) налогообложение распространено на объекты недвижимости, облагаемые налогом на имущество по кадастровой стоимости. С отчета за 2022 год налогоплательщики - российские организации не включают в декларацию по налогу на имущество сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у юрлица в истекшем налоговом периоде имелись только объекты, облагаемые по кадастровой стоимости, налоговая декларация не представляется.

Для обеспечения полноты уплаты налога (сверки платежей) налоговые органы будут направлять организациям сообщения об исчисленных суммах налога. Представление налогоплательщиками пояснений и (или) документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных ставок, льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, рассмотрение пояснений и (или) документов осуществляются в порядке и сроки, предусмотренные пунктами 4 - 7 ст. 363 НК РФ (аналогично транспортному налогу).

При этом с 2022 года российские компании, имеющие право на льготы по налогу на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении такой льготы и подтверждающие документы. Рассмотрение заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении льготы либо сообщения об отказе осуществляются в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 361.1 НК РФ.

В связи с этим ФНС утвердила формы:

- заявления налогоплательщика - российской организации о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме;
- уведомления о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций;
- сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы по налогу на имущество организаций.

## 6. Плательщики УСН с объектом "доходы" обязаны хранить подтверждающие расходы документы

Письмо Федеральной налоговой службы от 23 июля 2021 г. N ЗГ-2-2/1090@

Налогоплательщикам, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов, заполнение графы "Расходы" в книге учета доходов и расходов не требуется.

Вместе с тем, организации, применяющие УСН, в том числе и с объектом налогообложения "доходы", от ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 2 ст. 6 Закона N 402-ФЗ не освобождены.

Согласно п. 1 ст. 29 Закона N 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года.

Подпунктом 8 п. 1 ст. 23 НК РФ также установлена обязанность налогоплательщиков в течение 5 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов.

В связи с этим организации, применяющие УСН, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями законодательства.

## 7. Определяем остаточную стоимость имущества для целей налогообложения по новому ФСБУ 6/2020

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 июля 2021 г. N БС-4-21/10776

При определении налоговой базы по налогу как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его **остаточной стоимости**, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

С 2022 года обязательным к применению является новый ФСБУ 6/2020 (вместо ПБУ 6/01) В соответствии с п. 24 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Пунктом 25 ФСБУ 6/2020 установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по **балансовой стоимости**, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Разъяснено, что в целях налогообложения **остаточная стоимость** объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

## 8. При непредставлении 3-НДФЛ налоговые органы будут требовать от физлиц пояснения по шаблону

Письма ФНС России от 02.08.2021 N ЕА-4-15/10853@ и от 08.07.2021 N ЕА-4-15/9587@

С 1 января 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ, которым ст. 88 НК дополнена п. 1.2, расширяющим полномочия налоговых органов в части проведения камеральных налоговых проверок в случае непредставления налоговых деклараций по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) в отношении доходов, полученных налогоплательщиком от продажи либо в результате дарения недвижимого имущества, на основании

имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах.

Так, в соответствии с п. 1.2. ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней пояснения о причинах непредставления налоговой декларации 3-НДФЛ с отражением доходов, полученных налогоплательщиком от продажи либо в результате получения в дар недвижимости.

ФНС приводит шаблон для оформления требования о представлении пояснений.

## 9. Переход с УСН на ПСН не лишает предпринимателя налоговых каникул

Письмо Минфина России от 22 июля 2021 г. N 03-11-11/58955

На основании п. 4 ст. 346.20 НК РФ законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка по УСН в размере 0% для ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания (так называемые **налоговые каникулы**). ИП вправе применять ставку 0% со дня их государственной регистрации непрерывно в течение двух налоговых периодов.

В соответствии с п. 3 ст. 346.50 НК РФ законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. ИП вправе применять ставку 0% со дня их государственной регистрации непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Разъяснено, что ИП, осуществляющий переход на ПСН с упрощенной системы налогообложения, при применении которой им применяется ставка 0%, вправе применять нулевую ставку при соблюдении требований главы 26.5 НК РФ.

## 10. С 11 сентября документы по прослеживаемости принимают по новым форматам

Информация Федеральной налоговой службы от 27 августа 2021 года

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

Сообщается, что документы по утвержденным форматам версии 5.0.2. принимаются с 11 сентября. До этого действуют формы документов версии 5.0.1.

Налогоплательщики, которые осуществляют операции с прослеживаемыми товарами, обязаны представлять в налоговый орган отчеты об этих операциях и документы с реквизитами прослеживаемости. Перечень прослеживаемых товаров утвержден постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110.

## 11. Налогообложение имущества организаций: что изменится с 2022 года?

Информация Федеральной налоговой службы от 1 сентября 2021 года

Принятый в июле Закон N 305-ФЗ вносит множество изменений в налогообложение имущества организаций с 2022 года. Поправки прокомментировал начальник Управления налогообложения имущества ФНС России Алексей Лащёнов:

1) По транспортному и земельному налогам для организаций введен беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с законодательством. Тем самым расширяется сфера применения проактивного (беззаявительного) льготирования, введенного с 2020 года для налогоплательщиков - физических лиц, и предусматривающего реализацию льготы начиная с налогового периода, в котором у лица возникло право на её применение.

2) Установлено, что налогоплательщики - российские организации за налоговый период 2022 года и последующие периоды не включают в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у российской организации в истекшем периоде имелись только вышеуказанные объекты, налоговая декларация не представляется.

С учетом этого с 2023 года будут применяться **три алгоритма налогового контроля**:

- "классический", основанный на представляемой в налоговый орган налоговой декларации и её камеральной проверке (по объектам, налоговая база по которым определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества);

- проактивное начисление с направлением сообщений об исчисленной налоговым органом сумме налога



(для российских организаций в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости);

- проактивное начисление налога без направления указанных сообщений (в случае непредставления налоговой декларации налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство.

3) С 2022 года синхронизируются все сроки уплаты имущественных налогов организаций: не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (для налога); для авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

4) В законе получила развитие правовая позиция Верховного Суда РФ о запрете налогообложения объектов недвижимости, прекративших существование в связи с их гибелью или уничтожением, независимо от даты их снятия с кадастрового учета. С 2022 года исчисление налога будет прекращаться с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта на основании заявления, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору.

## 12. Две основные ошибки, из-за которых налоговые не принимают уведомления об остатках прослеживаемых товаров

Информация Федеральной налоговой службы от 3 сентября 2021 года

Национальная система прослеживаемости на территории России применяется с 01.07.2021. Компании, вводящие в оборот товары, подлежащие прослеживаемости (ТПП), обязаны представить в ФНС уведомления об остатках и/или уведомление о ввозе товаров ТПП для получения регистрационного номера партии товара (РНПТ). Сведения об остатках ТПП можно подать в любой момент, но не позднее дальнейшей операции с такими товарами (реализация другим участникам оборота, реализация и перемещение за пределы РФ и т.д.). Сведения же о ввезенных товарах с территории государств - членов ЕАЭС необходимо подать в течение пяти рабочих дней с момента принятия таких товаров на учет.

Заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России Дмитрий Черепанов обратил внимание налогоплательщиков, что чаще всего налоговые органы отказывают в приеме уведомлений об остатках по двум причинам:

- из-за неверно указанного классификационного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (38%);
- из-за ошибки повторного направления документа (20%).

В первом случае налогоплательщикам рекомендуется перед инвентаризацией ознакомиться с правительственным перечнем ТПП и справочником кодов ТН ВЭД, а также воспользоваться сервисом проверки прослеживаемости товаров. Сервис поможет понять, прослеживается ли товар, по введенному коду ТН ВЭД, номеру декларации или наименованию

Во втором случае необходимо обращать внимание на присвоение номера и даты уведомления об остатках. Система прослеживаемости анализирует номер и дату уведомления в связке с ИНН как уникальное значение, определяющее конкретный РНПТ. Поэтому в случае уточнения сведений, отраженных в ранее представленном уведомлении, необходимо подать корректировочное уведомление, заполнив в соответствующих полях документа дату и номер первичного документа, а также порядковый номер документа.

## 13. Куда платить налоги и отчитываться по ним при наличии обособленных подразделений

Письмо Федеральной налоговой службы от 18 июня 2021 г. N БС-4-21/8534@

ФНС сообщает, что оптимизация системы управления и структуры территориальных налоговых органов не изменяет порядок исчисления и уплаты налогов и порядок представления налоговых деклараций:

1) Уплата самостоятельно исчисленных организацией **транспортного налога** и авансовых платежей по нему производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств. С 01.01.2021 обязанность представления организациями налоговых деклараций по транспортному налогу отменена.

2) Самостоятельно исчисленные налогоплательщиком-организацией **земельный налог** и авансовые платежи по нему уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. С 01.01.2021 обязанность представления организациями налоговых деклараций по земельному налогу отменена.

3) отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, **налог на имущество организаций** и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных статьями 384, 385 и 385.2 НК РФ.

В отношении объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости, налог и авансовые платежи

по нему подлежат уплате в бюджет по месту нахождения объекта.

В соответствии с пунктами 1, 1.1 ст. 386 НК РФ налоговая декларация по налогу на имущество организаций представляется в налоговый орган:

- по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения;

- по местонахождению российской организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации) в отношении имущества, имеющего местонахождение в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и (или) за пределами территории РФ;

- по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков;

- указанный в уведомлении о порядке представления налоговой декларации в соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК РФ.

4) Сумма **НДФЛ** с дохода, начисляемого и выплачиваемого работникам организации, должна быть перечислена в бюджет по месту учета организации, а сумма НДФЛ с дохода, начисляемого и выплачиваемого работникам обособленного подразделения организации, должна быть перечислена в бюджет по месту нахождения данного ОП.

Пунктом 2 ст. 230 НК РФ установлена обязанность налоговых агентов - российских организаций, в том числе имеющих ОП, по представлению расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ), и документа, содержащего сведения о доходах физлиц истекшего налогового периода и суммах НДФЛ, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу. Такие сведения за 2021 год и последующие налоговые периоды представляется в составе расчета по форме 6-НДФЛ.

Вместе с тем, налоговые агенты - российские организации, имеющие несколько ОП в одном муниципальном образовании, вправе перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет, а также представлять 6-НДФЛ в налоговый орган соответственно по месту учета одного из этих ОП, выбранному налоговым агентом самостоятельно, либо по месту нахождения соответствующей организации. Для этого надо уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го января налоговые органы по месту нахождения каждого ОП.

5) Уплата **страховых взносов** и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, если иное не предусмотрено п. 14 ст. 431 НК РФ.

#### **14. Графы 12 - 13 счета-фактуры (УПД) заполняются только при реализации прослеживаемых товаров**

Письма ФНС России от 01.09.2021 N EA-3-26/5976@ и от 23.08.2021 N 3-1-11/0115@

На основании подпунктов 16 - 18 п. 5 ст. 169 НК РФ с 01.07.2021 счет-фактура дополнен отдельными реквизитами, относящимися к товарам, подлежащим прослеживаемости (графы 12-13 счета-фактуры).

По вопросу заполнения граф 12 - 13 счета-фактуры, составляемого на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги и имущественные права, ФНС рекомендует руководствоваться разъяснениями, доведенными письмом от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@

Так, если налогоплательщик не реализует ТПП или осуществляет операции по реализации работ (услуг), передаче имущественных прав, то графы 12 - 13 в счете-фактуре (универсальном передаточном документе со статусом "1"), составляемом на бумажном носителе, отображать необязательно.

Если же в счете-фактуре (УПД со статусом "1") сформированы графы 12 - 13, то при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, работ (услуг, имущественных прав), эти графы не заполняются либо в них ставится прочерк.

#### **15. Заявительный порядок предоставления льгот по налогу на имущество организаций - 2022: рекомендации ФНС**

Письмо Федеральной налоговой службы от 2 сентября 2021 г. N БС-4-21/12421@

Информация Федеральной налоговой службы от 7 сентября 2021 года

ФНС ответила на типовые вопросы о применении с 2022 года заявительного порядка предоставления



налоговых льгот по налогу на имущество организаций:

1) Заявление о льготе может применяться начиная с налогового периода 2022 года российскими организациями, имеющими право на налоговые льготы, в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости (п. 81 ст. 2, ч. 3 ст. 10 Закона N 305-ФЗ).

2) Заявление о льготе в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества, подавать не надо. Для таких объектов льготы по уплате налога, как и ранее, заявляются в налоговой декларации (п. 1 ст. 386 НК РФ).

3) Организационными, которые будут ликвидироваться в течение 2022 года, налоговые льготы заявляются в 2022 году в декларации по налогу (п. 3 ст. 55, п. 1 ст. 386 НК РФ).

4) Организация может применять льготы при уплате авансовых платежей по налогу на имущество в течение налогового периода. Если налогоплательщик, имеющий право на льготу, не представил в налоговый орган заявление о льготе или не сообщил об отказе от нее, то льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на льготу. Однако, если налоговым органом на основе имеющихся у него документов не будет предоставлена льгота, налогоплательщик несет риски последствий неуплаты (не полной уплаты) в бюджет авансовых платежей по налогу, включая пени.

5) Предельный срок для представления в налоговый орган заявления о льготе НК РФ не установлен.

6) Заявление о льготе рассматривается налоговым органом по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в заявлении. Заявление может быть рассмотрено иным налоговым органом, если законодательством и (или) организационно-распорядительными документами ФНС России рассмотрение заявления о льготе отнесено к полномочиям этого налогового органа.

7) По результатам рассмотрения заявления налоговый орган должен направить уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от ее предоставления по формам, утвержденным приказом ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/646@.

8) По одному заявлению допускается одновременное направление налоговым органом уведомления о предоставлении льготы и сообщения об отказе от ее предоставления, например, применительно к разным периодам действия заявленной льготы и (или) разным объектам налогообложения.

9) Заявление о льготе по объектам недвижимости, которые не являются объектами налогообложения, подавать не надо (п. 4 ст. 374, п. 8 ст. 382 НК РФ).

10) Подать заявление о льготе в начале 2022 года на весь год вперед и последующие периоды можно, но следует учитывать, что если в заявлении указан не наступивший период, для предоставления льготы налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на нее за период, указанный в заявлении, поскольку в уведомлении о предоставлении льготы должны быть указаны основания ее предоставления. В отношении документально неподтвержденного периода действия льготы будет направлено сообщение об отказе в ее предоставлении.

11) Представление организациями заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика в настоящее время не предусмотрено.

## **16. Маркируемый товар вернули без средств идентификации: в чеке ККТ можно не указывать код товара**

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 июня 2021 г. N АБ-4-20/9038@

Кассовый чек и БСО могут не содержать реквизит "код товара", если формирование кассового чека и БСО с признаком расчета "возврат прихода" осуществляется при возврате покупателем в соответствии с Законом "О защите прав потребителей" товара с поврежденным или утерянным средством идентификации.

При этом участники оборота товаров должны обеспечить перемаркировку ранее маркированных товаров, предлагаемых к реализации (продаже) после их возврата потребителем, в случае утраты или повреждения средств идентификации товаров, исключающего возможность его считывания (распознавания).

Поэтому при возврате подлежащего обязательной маркировке товара с поврежденным или утерянным средством идентификации допускается не указывать реквизит "код товара" (тег 1163) в реквизите "предмет расчета" (тег 1059) кассового чека "возврат прихода". При этом необходимо обеспечить маркировку этого товара (перемаркировку) для последующей реализации (продажи).

## **17. Терминология для применения льгот в IT-сфере: разъясняет Минцифры**

## Письмо Минцифры России от 7 сентября 2021 г. N П11-2-05-200-38749

Основное условие для получения льгот организациями сферы ИТ (пониженных ставок по налогу на прибыль (3% в федеральный бюджет, 0% - в региональный бюджет) и тарифов страховых взносов (6% на ОПС, 1,5% на ОСС и 0,1% на ОМС)) - осуществление деятельности в области информационных технологий, разработка и реализация разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установка, тестирование и сопровождение программ для ЭВМ, баз данных. Для получения льгот доля доходов от этих видов деятельности должна составлять не менее 90% в сумме всех доходов.

Однако перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ термины не раскрываются в НК РФ. Поэтому специалисты Минцифры подготовили проект разъяснений об определении терминов "разработка", "установка", "сопровождение" и других терминов для применения льгот по налогам ИТ-компаний.

Отмечается, что при применении понятий "разработка", "адаптация", "модификация", "установка", "тестирование", "сопровождение", "программа для электронных вычислительных машин (далее "ЭВМ"), база данных, (программное средство и информационный продукт вычислительной техники)" следует руководствоваться действующими законами, подзаконными актами, техническими регламентами, утвержденными федеральными органами государственной власти документами по стандартизации (национальными стандартами, предварительными национальными стандартами, сводами правил, рекомендациями по стандартизации, техническими спецификациями (отчетами), общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации), а также международными стандартами. При отсутствии применимых в конкретном случае актов государственных органов допустимо руководствоваться смыслом, обычно придаваемым указанным понятиям при осуществлении деятельности в сфере информационных технологий, и закрепленным в общедоступных словарях, справочниках, энциклопедиях и т.п.

## 18. Центробанк поднял ключевую ставку до 6,75% годовых

Информационное сообщение Банка России от 10 сентября 2021 года

Совет директоров Банка России принял решение увеличить с 13 сентября ключевую ставку на 25 б.п., до 6,75% годовых. Напомним, что ставка плавно повышается с марта текущего года.

В II квартале 2021 года российская экономика достигла допандемического уровня и, по оценкам Банка России, возвращается на траекторию сбалансированного роста. Вклад в инфляцию со стороны устойчивых факторов остается существенным в связи с более быстрым расширением спроса по сравнению с возможностями наращивания выпуска. В этих условиях и с учетом высоких инфляционных ожиданий баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных. Это может привести к более продолжительному отклонению инфляции вверх от цели. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика направлена на ограничение этого риска и возвращение инфляции к 4%.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России допускает возможность дальнейших повышений ключевой ставки.

Размер ключевой ставки имеет значение при расчете:

- пеней по налогам, сборам, взносам;
  - компенсации за задержку зарплаты и других выплат, причитающихся работнику;
  - процентов за пользование чужими денежными средствами
- и др.

Кроме того, с 2021 года ключевая ставка влияет на размер НДФЛ с доходов по вкладам в банках - чем ниже ключевая ставка на 1 января, тем меньше "вычет" и, соответственно, больше налог.

## 19. Малый бизнес освободили от плановых проверок в 2022 году

Постановление Правительства РФ от 8 сентября 2021 г. N 1520

Правительство решило продлить мораторий на плановые проверки малого бизнеса на 2022 год. Речь идет о проверках, регулируемых Законом "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" и Законом "О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

Предусмотрен ряд исключений. Так, ограничения не распространяются на лиц, деятельность или производственные объекты которых могут представлять потенциальную опасность для жизни людей, а также в отношении которых установлен режим постоянного госконтроля (надзора); на организации, работающие на основе лицензий; на предприятия, использующие атомную энергию.

Постановление вступило в силу 9 сентября 2021 года.

Пределы запрета на проверки будут такими же, как в 2021 году. Так, по мнению ФНС, мораторий - 2021 не распространяется на плановые налоговые проверки малого бизнеса и проверки применения ККТ, а Росфинмониторинг проводит плановые проверки субъектов МСП в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## 20. Если утратила силу госрегистрация ИП, то перестает действовать и блокировка его счетов

Письмо Минфина РФ от 5 августа 2021 г. N 03-02-11/63251

Статья 76 НК РФ не предусматривает приостановления операций по счетам в банках в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя утрачивает силу после внесения об этом записи в ЕГРИП (за некоторыми исключениями).

Поэтому утрата силы госрегистрации физлица в качестве ИП является основанием прекращения действия приостановления операций по его счетам в банке. При этом от налогового органа не требуется решение об отмене приостановления.

## 21. С третьего квартала 2021 года - обновленная декларация по НДС

Информация Федеральной налоговой службы от 10 сентября 2021 года

Налоговая служба напоминает о вступлении в силу приказа ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@, которым внесены изменения в форму, формат и правила заполнения декларации по НДС, формат представления сведений из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж, а также дополнительных листов из них в части сведений, используемых в рамках системы прослеживаемости.

Корректировки связаны с отражением в соответствующих разделах декларации сведений о прослеживаемых товарах. Так, теперь в ней отражаются единицы измерения таких товаров, а также их количество в единице измерения, стоимость и регистрационные номера партий.

## 22. За банковскими транзакциями физлиц будут следить еще внимательнее

Методические рекомендации Банка России от 6 сентября 2021 г. N 16-МР

Банк России опубликовал новые Методические рекомендации о повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов - физических лиц.

В результате надзорных мероприятий Банком России выявляются случаи использования услуг банков по переводу денежных средств, электронных денежных средств (ЭДС) между физическими лицами с применением платежных карт, иных электронных средств платежа (во всех возможных комбинациях), предоставляемых через Интернет, в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, осуществления незаконной предпринимательской деятельности, иных противоправных целей, в частности, связанных с обеспечением расчетов "теневое" игорного бизнеса (незаконных "онлайн-казино" и "онлайн-лотерей"), нелегальных участников финансового рынка (в том числе, лиц, незаконно предлагающих услуги форекс-дилеров, организаторов "финансовых пирамид"), а также в целях совершения операций в "криптовалютных обменниках".

Поэтому при реализации процедур внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма банки должны проверять счета физлиц, которые одновременно соответствуют двум и более признакам, перечисленным в рекомендациях. К таким признакам относятся:

- необычно большое количество контрагентов - физлиц (плательщиков и (или) получателей), например, более 10 в день, более 50 в месяц;

- необычно большое количество операций по зачислению и (или) списанию безналичных денежных средств (увеличению и (или) уменьшению остатка ЭДС), проводимых с контрагентами - физлицами, например, более 30 операций в день;

- значительные объемы операций по списанию и (или) зачислению безналичных денежных средств (увеличению и (или) уменьшению остатка ЭДС), совершаемых между физлицами, например, более 100 тысяч рублей в день, более 1 миллиона рублей в месяц;

- и др.

## 23. Земельный участок может облагаться налогом по нескольким ставкам

Информация ФНС России 13.09.2021, письма ФНС России от 25.08.2021 N БС-4-21/11942@ и от 27.08.2021 N БС-3-21/5912@

В предусмотренных НК РФ случаях земельный налог может исчисляться для одного участка с применением различных налоговых ставок.

Ставки по налогу не могут превышать 0,3% для земельного участка, занятого жилищным фондом и

объектами ЖКХ. Исключение - доля такого участка, приходящаяся на иные объекты.

Таким образом, если на земельном участке наряду с другими объектами находятся объекты жилищного фонда (в том числе общежития) и объекты ЖКХ, то при исчислении налога к площади, занимаемой непосредственно указанными объектами, применяется налоговая ставка не более 0,3%. Для остальной площади этого участка используется ставка, определенная для данной категории земельных участков. Для определения площадей частей участка, занятых жилищным фондом, объектами ЖКХ и иными объектами, могут использоваться сведения ЕГРН.

Кроме того, налоговая база и налоговые ставки в отношении земельного участка, находящегося на территории нескольких муниципальных образований, определяются по каждому из них отдельно. Источниками сведений о площади участка, приходящейся на территорию муниципалитета, могут быть сведения Единого государственного реестра недвижимости либо данные, представлявшиеся в налоговые органы на основании актов органов местного самоуправления, принятых до вступления в силу Закона N 122-ФЗ.

## **24. Сведения о себе и своих детях можно получить на портале госуслуг**

Информация Федеральной налоговой службы от 14 сентября 2021 года

ФНС России совместно с Минцифрой России запустили сервис по получению сведений о себе и своих несовершеннолетних детях из реестра ЗАГС на веб-версии портала госуслуг (ЕПГУ). Он позволяет гражданам:

- использовать данные о государственной регистрации из реестра ЗАГС для автоматического заполнения заявлений на ЕПГУ;
- минимизировать ошибки заполнения заявлений за счет использования подтвержденных сведений;
- проверить корректность информации, содержащейся в реестре ЗАГС.

Запросить сведения можно в разделах "Мои документы" и "Семья и дети". Для этого необходимо иметь подтвержденную учетную запись на ЕПГУ. Получить запрошенные данные можно в двух форматах: в рамках разового запроса и оформив подписку, которая позволит иметь всегда актуальные данные в личном кабинете.

## **25. Стаж для получения пенсии можно уточнить по новым правилам**

Постановление Правления Пенсионного фонда России от 28 июня 2021 г. N 232п

Утвержден новый регламент ПФР по приему от застрахованных лиц заявлений о корректировке сведений индивидуального (персонифицированного) учета и внесении уточнений (дополнений) в индивидуальный лицевой счет. Он заменит регламент 2020 года.

Регламент касается заработка за периоды до 2002 года, страхового стажа и трудовой (профессиональной служебной) деятельности, сведений о такой деятельности за периоды работы до 2020 года, записи о которых содержатся в трудовой книжке.

Приведена форма заявления. Его можно подать в том числе через портал госуслуг. Заявление рассматривается в течение 10 рабочих дней.

## 26. Утвержден порядок расчета пособий по соцстрахованию с 2022 года

Постановление Правительства РФ от 11 сентября 2021 г. N 1540

Определены особенности исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Уточнены положения об учете среднего заработка в случаях, когда гражданин на момент наступления страхового случая работает в нескольких местах. Закреплено, что пособие по временной нетрудоспособности не может быть ниже МРОТ. Предусмотрено применение районных коэффициентов к зарплате и среднему заработку для исчисления пособий.

Постановление вступает в силу с 1 января 2022 года и действует до 1 сентября 2027 года. Действующее с 2007 года Положение об особенностях порядка исчисления пособий утрачивает силу.

## 27. Вычет на спорт: перечень услуг и правила ведения перечня физкультурно-спортивных организаций

Постановление Правительства РФ от 6 сентября 2021 г. N 1501, Распоряжение Правительства РФ от 6 сентября 2021 г. N 2466-р

1 августа вступил в силу Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ. Он позволяет физлицам получить социальный вычет по НДФЛ на физкультурно-оздоровительные услуги 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 вычет можно, если на дату расходов физкультурно-спортивная организация (ИП) и оплаченные физкультурно-оздоровительные услуги включены в соответствующие перечни.

В связи с этим Правительство РФ утвердило:

- Перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг;
- Правила формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, по которым Минспорта России будет ежегодно формировать перечень физкультурно-спортивных организаций (ИП) на основании данных, представляемых субъектами РФ, и направлять в ФНС не позднее 1 декабря года, предшествующего очередному налоговому периоду.

## 28. С 1 октября сокращен перечень кодов для заполнения платежных поручений

Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 199н

Изменения в приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н о заполнении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ вступили в силу с 1 января 2021 года. Однако для некоторых положений пунктами 3 и 4 Приказа установлены иные сроки вступления в силу.

Так, с 1 октября 2021 года сокращен перечень кодов, подлежащих указанию в реквизите "106" платежного поручения:

Исключаемые коды	Код, подлежащий указанию, вместо исключенных
"ТР" - погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов)	"ЗД" - погашение задолженности, по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам, в том числе добровольное
"ПР" - погашение задолженности, приостановленной к взысканию	
"АП" - погашение задолженности по акту проверки	
"АР" - погашение задолженности по исполнительному документу	
"БФ" - текущий платеж физического лица - клиента банка (владельца счета), уплачиваемый со своего банковского счета	

При этом перестав быть основанием для платежа, эти буквенные коды все равно будут фигурировать в платежном поручении, только теперь уже в виде составной части номера документа в одноименном поле 108.

Кроме того, с 1 октября упразднены коды с "09" по "12" для заполнения реквизита 101 - статус составителя платежного поручения. Вместо них индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, главы КФХ и другие граждане при перечислении в бюджет платежей, администрируемых налоговыми органами, должны указывать код



"13", который сейчас предназначен только для "обычных" физлиц.

## 29. Правительство определилось с переносом выходных в 2022 году

Постановление от 16 сентября 2021 года N 1564

Правительство РФ приняло решение о переносе в 2022 году следующих выходных дней:

- с субботы 1 января на вторник 3 мая;
- с воскресенья 2 января на вторник 10 мая;
- с субботы 5 марта на понедельник 7 марта.

Таким образом, россияне, трудящиеся по графику пятидневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье, в 2022 году ожидают следующие периоды отдыха:

- с 1 января по 9 января;
- 23 февраля;
- с 6 по 8 марта;
- с 30 апреля по 3 мая;
- с 7 по 10 мая;
- с 11 по 13 июня;
- с 4 по 6 ноября.

Напоминаем, на 31 декабря 2021 года был перенесен выходной день 3 января 2021 года, совпавший с нерабочим праздничным днем. Поэтому период отдыха в новогодние праздники начнется уже 31 декабря 2021 года. В 2022 году 31 декабря и так будет выходным, так как выпадает на субботу.

## 30. НДС с межценовой разницы: перечень техники, закупаемой у физлиц

Постановление Правительства РФ от 13 сентября 2021 г. N 1544

С 1 января 2022 года при реализации отдельных видов электронной и бытовой техники, приобретенной у физлиц (не являющихся плательщиками НДС), НДС будет начисляться с межценовой разницы (п. 5.1 ст. 154 НК РФ) - по аналогии с автомобилями.

В связи с этим утвержден Перечень видов электронной, бытовой техники, приобретенных для перепродажи у физических лиц. В него вошли:

Код по ОКПД2	Наименование вида электронной, бытовой техники
I. Электронная техника	
26.20.11.110	Компьютеры портативные массой не более 10 кг, такие как ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата
26.20.13.000	Машины вычислительные электронные цифровые, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода, объединенные или нет для автоматической обработки данных
26.30.22.000	Аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей
II. Бытовая техника	
27.51.11.110	Холодильники бытовые
27.51.11.120	Морозильники бытовые
27.51.13.110	Машины стиральные бытовые
27.51.21.111	Пылесосы бытовые

## 31. За отсутствие в электронном чеке номера телефона либо e-mail покупателя грозит ответственность

Письмо ФНС России от 25 августа 2021 г. N АБ-4-20/11987

Согласно абзацу семнадцатому ч. 1 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ обязательными реквизитами кассового чека являются, в том числе, абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) в случае передачи ему кассового чека в электронной форме или идентифицирующие такой кассовый чек признаки и информация об адресе информационного ресурса в сети "Интернет", на котором кассовой чек может быть получен.

Отсутствие в электронном кассовом чеке абонентского номера либо адреса электронной почты покупателя

является нарушением порядка применения ККТ, что может послужить основанием для привлечения к административной ответственности по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

### **32. Оформление прослеживаемых товаров: использование для собственных нужд, переработка, продажа подотчетным лицам**

Письмо Минфина России от 23 августа 2021 г. N 27-01-22/67650

Национальная система прослеживаемости на территории России применяется с 01.07.2021. В соответствии с постановлением Правительства РФ N 1108 под товарами, подлежащими прослеживаемости (ТПП), понимается имущество, находящееся в собственности налогоплательщика, соответствующее кодам единой ТН ВЭД ЕАЭС, указанным в перечне ТПП. В связи с этим разъяснено, что:

1) Имущество, находящееся в собственности налогоплательщика и используемое в качестве средств производства (переведено из состава товаров в состав основных средств), малоценное имущество, используемое в основной деятельности, подлежит прослеживаемости.

2) Если товар приобретен до вступления в силу перечня ТПП, то перед совершением операций с указанным товаром для присвоения РНПТ, необходимо представить в ФНС России уведомление об остатках ТПП. В случае, если такой товар приобретен после вступления в силу перечня, уведомление об остатках не представляются.

3) Прослеживаемость прекращается, в частности, в связи с передачей ТПП в производство и (или) на переработку, в том числе в качестве давальческого сырья (материалов), комплектующих, для изготовления новых товаров. При этом переработкой признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков.

4) При продаже ТПП физлицам, представляющим организацию возможны две ситуации:

А. В случае, когда подотчетное лицо не заявляет о себе как о представителе организации (не имеет доверенности), приобретение товара оформляется в порядке, предусмотренном для договора розничной купли-продажи. Для продавца реализация ТПП физическому лицу для личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, является прекращением прослеживаемости товара.

Б. Приобретение товара подотчетным лицом в интересах организации не является для продавца основанием прекращения прослеживаемости товара. В этой связи для соблюдения положений о национальной системе прослеживаемости товаров и корректного оформления продавцом ТПП документов организации, приобретающей товары через подотчетное лицо, покупатель в соответствии со ст. 169 НК РФ должен обеспечить получение электронного счета-фактуры по ТКС.

### **33. Новые правила исчисления среднего заработка для пособия по безработице**

Постановление Правительства РФ от 14.09.2021 N 1552

Федеральным законом от 28.06.2021 N 219-ФЗ были внесены масштабные изменения в Закон о занятости населения. В частности, внесены изменения в порядок определения размера пособия по безработице: с 1 июля 2021 года оно начисляется в процентном отношении к среднему заработку по последнему месту работы (службы), исчисленному в порядке, установленном Правительством РФ.

В связи с этим Правительство РФ утвердило новые правила исчисления среднего заработка по последнему месту работы для определения размера пособия по безработице. Они вступили в силу с 25 сентября 2021 года.

Согласно новым правилам средний заработок исчисляется органами службы занятости на основе сведений о выплатах и иных вознаграждениях (далее - доход) по последнему месту работы (службы), на которые были начислены страховые взносы на ОПС.

При этом средний заработок исчисляется работодателем, если, в частности:

- граждане во время расчетного периода находились в декретном отпуске;
- доход за расчетный период отсутствовал, а предшествующий период, равный расчетному, относится к периоду занятости не по последнему месту работы;
- доход по последнему месту работы отсутствовал как в расчетный период, так и в предшествующий период, равный расчетному.

В этих случаях гражданину необходимо представить в органы службы занятости справку работодателя о среднем заработке.

Выплаты, которые учитываются работодателем для расчета среднего заработка, период, за который

исчисляется средний заработок (3 календарных месяца (с 1-го до 1-го числа), предшествующие месяцу увольнения), время, которое исключается из этого периода, начисленные за это время суммы, а также другие правила расчета среднего заработка для пособия по безработице работодателем изменений не претерпели.

#### **34. На сайте ФНС опубликованы сценарии внедрения электронного документооборота**

Информация Федеральной налоговой службы от 16 сентября 2021 года

Сценарии позволяют ознакомиться с основными этапами внедрения ЭДО в компании и определить их последовательность. Они помогут организации комфортно перейти на электронный документооборот с учетом особенностей своих внутренних бизнес-процессов.

В сервисе представлены два сценария внедрения ЭДО:

- "Первые шаги и быстрый результат" - сценарий предполагает быстрое подключение к системе оператора ЭДО и оперативную настройку обмена электронными документами с контрагентами;

- "Комплексный подход и дальнейшее развитие" - сценарий предполагает цифровизацию всех бизнес-процессов при переходе на электронный документооборот и полную интеграцию системы оператора ЭДО с текущей ИТ-архитектурой компании.

Каждый сценарий содержит шаблоны документов, необходимые для каждого этапа.

#### **35. ФНС об оценке налоговых рисков при работе с самозанятыми**

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 сентября 2021 г. N АБ-4-20/13183@

ФНС ответила на вопросы о рисках для организаций при привлечении к выполнению работ плательщиков НПД.

Сообщается, что типовые способы получения необоснованной налоговой выгоды, в том числе при подмене трудовых отношений гражданско-правовыми с "плательщиками НПД", а также оказании (принятии) услуг и выполнении (принятии) работ "человекоемких" отраслей учтены в проекте изменений к приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.

В частности, одними из признаков подмены трудового договора с физическим лицом договором оказания услуг плательщиком НПД являются:

1) Организационная зависимость "плательщика НПД" от своего "Заказчика", то есть:

- 1.1) Регистрация физического лица в качестве плательщика НПД - обязательное условие "Заказчика";
- 1.2) "Заказчик" распределяет "плательщиков НПД" по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;
- 1.3) "Заказчик" определяет режим работы "плательщика НПД", в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха;
- 1.4) Работник "Заказчика" непосредственно руководит и контролирует работу "плательщика НПД" на объекте (администраторы объектов);

2) Инфраструктурная зависимость "плательщика НПД" от "Заказчика", то есть "плательщик НПД" выполняет работу полностью материалами, инструментами и оборудованием "Заказчика";

3) Порядок оплаты услуг "плательщику НПД" и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному ТК РФ.

Эти признаки характеризуют "плательщика НПД" как лицо, фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности.

#### **36. Когда бюджетная субсидия не исключается из налоговой базы по НДС?**

Информация Федеральной налоговой службы от 21 сентября 2021 года

Налогоплательщик может не учитывать в налоговой базе по НДС полученную бюджетную субсидию на основании п.2 ст.154 НК РФ. Это касается случаев ее предоставления компании, которая применяет государственные регулируемые цены (тарифы) или льготы.

В ходе выездной проверки инспекция пришла к выводу, что выделенная из средств бюджета юрлицу субсидия является возмещением недополученных доходов организациям, оказывающим населению услуги, цены на которые не регулируются государством. Поэтому субсидия не исключается из налогооблагаемой базы по НДС на

основании п. 2 ст. 154 НК РФ. Налогоплательщику был доначислен налог.

Компания не согласилась с решением инспекции и обратилась в вышестоящий налоговый орган с жалобой. Она указала, что полученная бюджетная субсидия является компенсацией ее убытков в связи с оказанием населению услуг по государственным регулируемым ценам (тарифам), которые значительно ниже экономически обоснованных.

Вышестоящий налоговый орган подтвердил вывод инспекции и оставил жалобу без удовлетворения.

### **37. С 27 сентября изменены правила перечисления удержаний из зарплаты по исполнительным документам**

Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. N 495-ФЗ

Вступила в силу поправка в ч. 3 ст. 98 Закона об исполнительном производстве. Напомним, что согласно этой норме лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, со дня получения исполнительного документа от взыскателя или копии исполнительного документа от судебного пристава-исполнителя обязаны удерживать денежные средства из заработной платы и иных доходов должника в соответствии с требованиями, содержащимися в исполнительном документе.

С 27 сентября установлено, что эти лица в трехдневный срок со дня выплаты обязаны переводить удержанные денежные средства на депозитный счет службы судебных приставов, а в случаях, предусмотренных ст. 9 Закона об исполнительном производстве, - взыскателю.

Как и ранее, перевод и перечисление денежных средств производятся за счет должника. Лица, выплачивающие должнику заработную плату и (или) иные доходы путем их перечисления на счет должника в банке или иной кредитной организации, обязаны указывать в расчетном документе сумму, взысканную по исполнительному документу.

### **38. Проактивное налогообложение имущества: форма заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога**

Приказ ФНС России от 9 июля 2021 г. N ЕД-7-21/647@ (зарег. в Минюсте 23.09.2021), Письмо Федеральной налоговой службы от 27 сентября 2021 г. N БС-4-21/13654@

Налогоплательщики-организации вправе получить в любом налоговом органе сообщение об исчисленной сумме транспортного, земельного налога, а с 1 января 2023 года - и об исчисленной сумме налога на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости. Для этого нужно подать заявление.

ФНС утвердила форму заявления о выдаче сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, порядок ее заполнения и формат подачи в электронном виде.

Приказ действует с 5 октября 2021 года.

### **39. В 6-НДФЛ отражается только фактически начисленная и выплаченная зарплата**

Информация Федеральной налоговой службы от 24 сентября 2021 года, Письмо Федеральной налоговой службы от 13 сентября 2021 г. N БС-4-11/12938@

ФНС России напоминает, что организации представляют сведения о доходах физических лиц и суммах НДФЛ по каждому из них за 2021 год и последующие в составе формы 6-НДФЛ в виде приложения N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

В разделе 2 указанной формы отражаются обобщенные по всем лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с начала года. Если налоговый агент выплачивал гражданам в течение года доходы, облагаемые по разным ставкам, этот раздел заполняется для каждой из них отдельно.

Кроме того, в разделе 2 приложения N 1 указываются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, а также исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ по необходимой ставке, указанной в поле "Ставка налога".

При этом в расчете по форме 6-НДФЛ указывают только те доходы (в том числе заработную плату), которые начислены и фактически выплачены гражданам на дату представления расчета. Налоговый агент не отражает тут суммы, которые фактически не были выплачены. При некорректном отражении таких доходов организация обязана внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет 6-НДФЛ.