



Содержание

<u>1. О временной налоговой нагрузке в целях "антиотмывочной" классификации банками их клиентов</u>	2
<u>2. О предстоящем изменении порядка обложения НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам в банках</u>	2
<u>3. Об учете при УСН затрат на продвижение в соцсетях</u>	2
<u>4. О продлении на 2021 год в Московской области действия льготных налоговых ставок при УСН и ПСН</u>	3
<u>5. Об установлении предельных баз по взносам на 2021 год</u>	3
<u>6. О спецоценке условий труда после возврата работника с удаленки в офис</u>	3
<u>7. О требованиях к рецептурному бланку в целях вычета на приобретение лекарств</u>	3
<u>8. Об организациях, которые не должны предоставлять бухотчетность в различные госорганы</u>	4
<u>9. Об исчислении НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн рублей, и заполнении 6-НДФЛ</u>	4
<u>10. Об указании в "электронной трудовой" сведений за периоды до конца 2019 года</u>	5
<u>11. Об НДФЛ с доходов от продажи доменного имени</u>	5
<u>12. Об обложении НДФЛ и исчислении страховых взносов со стоимости тестирования на коронавирусную инфекцию</u>	5
<u>13. Обзор ВС судебной практики по спорам об увольнении работников</u>	6
<u>14. О заполнении налогового расчета о выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов</u>	7
<u>15. О временном сокращении срока выдачи ИП патентов на применение ПСН</u>	7
<u>16. Об утверждении особенностей режима и условий труда водителей автомобилей</u>	7
<u>17. Об учете при УСН расходов на оплату работникам анализа на коронавирусную инфекцию</u>	7
<u>18. О налогообложении дохода физлица, если организация оплатила штраф за нарушение работником ПДД</u>	8
<u>19. Об уплате НДФЛ при переводе работников на "дистанционку" и закрытии подразделений</u>	8
<u>20. О заполнении 6-НДФЛ после смены ОКТМО из-за нового муниципалитета</u>	8
<u>21. О налогообложении доходов физлица в случае расторжения договора дарения</u>	8
<u>22. О проверках чеков ККТ подотчетными лицами налоговых органов</u>	9
<u>23. О страховых взносах при уплате организацией штрафа за нарушение ПДД ее работником</u>	9
<u>24. О формировании кассового чека при расчетах в качестве агента</u>	9
<u>25. О формах сообщений о наделении обособленных подразделений и полномочиями по выплатам физлицам</u>	9
<u>26. Типовые формы справок о полученной иностранными организациями в РФ прибыли</u>	10
<u>27. О новых правилах регулирования дистанционной работы</u>	10
<u>28. О восстановлении НДС, принятого к вычету покупателем с сумм авансов</u>	11
<u>29. Об указании в СТД-ПФР информации о трудовой деятельности за период до 31 декабря 2019 года</u>	11
<u>30. О зачете в РФ сумм налога, уплаченных физлицом в иностранном государстве</u>	11
<u>31. О последствиях ошибки в коде вида дохода при перечислении зарплаты</u>	11
<u>32. О налоге на имущество в отношении учтенного на балансе лизингополучателя предмета лизинга</u>	12
<u>33. О рекомендованной форме заявления на получение патента при применении ПСН</u>	12
<u>34. О пониженных тарифах взносов с социально ориентированных НКО на УСН</u>	12
<u>35. Об НДС 10% при реализации "электронной" книжной продукции</u>	12
<u>36. Об уплате страховых взносов индивидуальными предпринимателями из пострадавших отраслей</u>	13
<u>37. О применении МСФО по аренде, обязательным платежам, раскрытию информации о связанных сторонах</u>	13
<u>38. О представлении с 2021 года обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности</u>	13
<u>39. Рекомендации по проведению аудита годовой отчетности за 2020 год</u>	13
<u>40. Об условиях применения налоговых льгот IT-компаниями в рамках "налогового маневра"</u>	14
<u>41. Об имущественном вычете при приобретении жилья в общую совместную собственность супругов</u>	14

<u>42. Об учете IT-организациями доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов</u>	15
<u>43. О вычетах по НДФЛ при продаже имущества, используемого в предпринимательской деятельности</u>	15

1. О временной налоговой нагрузке в целях "антиотмывочной" классификации банками их клиентов

Письмо Банка России от 26.11.2020 N ИН-014-12/165 "Об особенностях применения методических рекомендаций Банка России от 27.07.2017 N 18-МР"

Банк России рекомендует скорректировать за IV квартал 2020 года размер показателя уплачиваемых налогов при расчете величины налоговой нагрузки.

Правительством РФ продлены сроки уплаты отдельными организациями и ИП некоторых видов налогов и страховых взносов.

В этой связи при определении расчетной величины налоговой нагрузки, используемой кредитными организациями при управлении риском легализации (отмывания) "преступных" доходов, Банк России рекомендует в отношении клиентов, осуществляющих виды деятельности, предусмотренные постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 N 409, скорректировать за IV квартал 2020 года размер показателя уплачиваемых налогов и других обязательных платежей с 0,9% до 0,5%.

2. О предстоящем изменении порядка обложения НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам в банках

Письмо ФНС России от 26.11.2020 N БС-4-11/19463@ "О направлении письма Минфина России"

Изменение порядка обложения НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам в банках применяется к доходам, полученным с 1 января 2021 года.

Согласно общему правилу дата фактического получения дохода в денежной форме определяется как день выплаты, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Учитывая изложенное, доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ за налоговый период, в котором указанные доходы были фактически получены.

Разъяснено также, что в том случае, если по условиям договора, стороной которого является клиент банка, проценты зачисляются банком в счет пополнения того же вклада клиента, то доход в виде таких процентов учитывается в налоговом периоде, в котором произведено указанное зачисление процентов.

3. Об учете при УСН затрат на продвижение в соцсетях

Письмо Минфина России от 26.10.2020 N 03-11-06/2/92939

Налогоплательщик на УСН вправе учитывать при расчете единого налога затраты на рекламу производимых, приобретенных или реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания.

Как разъяснил Минфин, в состав этих затрат можно включить и расходы на оплату услуг по продвижению социальных сетей.

Очевидно, речь идет о организациях и ИП, которые применяют спецрежим с объектом "доходы минус расходы".

4. О продлении на 2021 год в Московской области действия льготных налоговых ставок при УСН и ПСН

Закон Московской области от 24.11.2020 N 223/2020-ОЗ "О внесении изменений в Закон Московской области "О ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения" и в Закон Московской области "О патентной системе налогообложения на территории Московской области"

Продлено на год действие Закона Московской области от 12.02.2009 N 9/2009-ОЗ, предусматривающего налоговые ставки:

- в размере 10 процентов для налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения признаются "доходы минус расходы", осуществляющих виды деятельности, приведенные в приложении 1 к закону. При этом исключено требование о доле доходов от таких видов деятельности не менее 70 процентов в общей сумме доходов;
- в размере 0 процентов для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах (соответствующие виды деятельности приведены в приложении 2 к закону).

Кроме того, в Законе Московской области от 06.11.2012 N 164/2012-ОЗ продлено действие ставки налога 0 процентов для вновь зарегистрированных ИП в течение первых двух лет осуществления деятельности в производственной и социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (по перечням согласно приложениям к закону).

5. Об установлении предельных баз по взносам на 2021 год

Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 N 1935 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г."

Согласно постановлению предельная величина базы:

- для исчисления страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом предлагаемой индексации в 1,059 раза составит сумму, не превышающую 966 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.;
- для исчисления страховых взносов на ОПС с учетом увеличенного в 12 раз размера средней заработной платы на 2021 год и повышающего коэффициента в размере 2,3 составит сумму, не превышающую 1 465 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.

6. О спецценке условий труда после возврата работника с удаленки в офис

Письмо Минтруда России от 15.10.2020 N 15-2/ООГ-3040

Ведомство указало: закрытый перечень оснований для проведения внеплановой СОУТ установлен в Законе о спецценке. Возврата сотрудника с дистанционной работы в нем нет.

7. О требованиях к рецептурному бланку в целях вычета на приобретение лекарств

Письмо ФНС России от 30.11.2020 N БС-4-11/19621@ "О направлении письма Минфина России" (вместе с Письмом Минфина России от 07.08.2020 N 03-04-07/69349)

На основании НК РФ налогоплательщику предоставляется возможность получения социального налогового вычета в размере стоимости любых лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных налогоплательщику и членам его семьи, лечащим врачом и приобретаемых им за счет собственных средств.

В целях получения вычета налогоплательщик представляет в налоговые органы налоговую декларацию (форма 3-НДФЛ) с приложением подтверждающих документов: рецептурного бланка, оформленного медицинским работником, и платежных документов (в частности, кассового чека) из аптечной организации, осуществившей отпуск лекарственного препарата.

Сообщено, что при отпуске лекарственных препаратов по рецепту, фармацевтический работник проставляет отметку на рецепте с указанием в том числе торгового наименования (сверху от рецептурной прописи "Rp", в которой указано наименование соответствующего лекарственного препарата по международному непатентованному наименованию).

В этой связи рецептурный бланк, оформленный в соответствии с указанными требованиями, не требует проведения контрольных мероприятий в части проверки соответствия назначенного лекарственного препарата, наименованию лекарственного препарата, приобретенного указанным лицом по платежному документу, и является основанием для предоставления социального налогового вычета.

8. Об организациях, которые не должны поставлять бухотчетность в различные госорганы

Информационное сообщение Минфина России от 30.11.2020 N ИС-учет-30 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"

Сообщен перечень организаций, для которых отменяется обязанность представлять годовую бухгалтерскую отчетность в соответствующие госорганы, если такая отчетность содержится в ГИРБО.

Сообщается о постановлении Правительства РФ от 24 ноября 2020 г. N 1907, которым в связи с реализацией концепции "одного окна" отменяется дублирующая обязанность представления в государственные органы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Представлена также таблица, содержащая наименования государственных органов, обязанность представлять отчетность в которые отменена, а также перечень организаций, освобожденных от представления отчетности и (или) аудиторского заключения о ней.

9. Об исчислении НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн рублей, и заполнении 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@ "По вопросам исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц с доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, а также заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)"

НДФЛ с доходов физлиц, превышающих 5 млн рублей: разъяснено, как исчислить сумму налога и заполнить расчет (форма 6-НДФЛ).

ФНС напоминает, что с 1 января 2021 года налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в следующих размерах:

- 13% - если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, меньше или равна 5 млн руб.;
- 650 тыс. руб. плюс 15% с суммы превышения 5 млн рублей.

Повышенная ставка НДФЛ не применяется в отношении доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг), доходов в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения (кроме ценных бумаг), а также подлежащих налогообложению доходов, полученных в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

Если исчисленная сумма налога, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, составляет менее или равна 650 тысячам рублей, уплата налога производится по месту учета (месту жительства) налогового агента.

Если исчисленная сумма налога превысила 650 тысяч рублей, уплата налога производится в следующем порядке:

- отдельно уплачивается сумма налога в части, не достигающей до 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы до 5 млн рублей включительно (КБК 182 1 01 02010 01 0000 110);
- отдельно уплачивается часть суммы налога, превышающая 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы, превышающей 5 млн рублей (КБК 182 1 01 02080 01 0000 110).

10. Об указании в "электронной трудовой" сведений за периоды до конца 2019 года

Приказ Минтруда России от 17.09.2020 N 618н "О внесении изменений в Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 20 января 2020 г. N 23н" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.12.2020 N 61219)

В форме СТД-ПФР будет указываться информация о трудовой деятельности за период до 31 декабря 2019 года.

Предусмотрено, что в графе "Работодатель (наименование), регистрационный номер в ПФР" данной формы указывается наименование страхователя, представившего сведения индивидуального (персонифицированного) учета, его регистрационный номер в ПФР (при наличии). В графе "Периоды работы" указываются периоды трудовой деятельности зарегистрированного лица до 31 декабря 2019 г. включительно, учтенные на индивидуальном лицевом счете зарегистрированного лица на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета, представленных страхователем.

11. Об НДФЛ с доходов от продажи доменного имени

Письмо ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19761@ "О направлении письма Минфина России"

Доходы от продажи доменного имени подлежат обложению НДФЛ на общих основаниях

Соответствующий вывод содержится в ответном письме Минфина на запрос ФНС по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов от продажи доменного имени.

В письме было отмечено, в частности, следующее.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

На основании п. 17.1 ст. 217 НК РФ освобождаются от НДФЛ доходы от продажи недвижимого имущества (с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 НК РФ), а также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Отмечено, что для целей НК РФ не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг.

12. Об обложении НДФЛ и исчислении страховых взносов со стоимости тестирования на коронавирусную инфекцию

Письмо Федеральной налоговой службы от 27.11.2020 г. N БС-4-11/19575@ Об обложении налогом на доходы физических лиц и исчисления страховых взносов со стоимости расходов по прохождению работниками тестирования на предмет наличия коронавирусной инфекции

Оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством РФ, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков.

Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.

Если работодатель организует проведение обязательных медицинских осмотров своих работников, что в соответствии с положениями ст. 213 ТК РФ является обязанностью организации и не связано с выплатами работникам, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Если же организацией компенсируются работникам суммы их расходов по прохождению ими самостоятельно обязательных медицинских осмотров, в том числе тестирования на предмет наличия коронавирусной инфекции, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в соответствии с п. 1 ст. 420 Налогового кодекса РФ, поскольку не установлены законодательством РФ, и в перечне, содержащемся в п.п. 2 п. 1 ст. 422 Кодекса, такие компенсации не поименованы.

Расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней (включая расходы в виде компенсации затрат работников на оплату указанных услуг), могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии соответствия понесенных расходов требованиям п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

13. Обзор ВС судебной практики по спорам об увольнении работников

"Обзор практики рассмотрения судами дел по спорам, связанным с прекращением трудового договора по инициативе работодателя" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 09.12.2020)

Верховный Суд РФ обобщил практику рассмотрения судами в 2018 - 2020 годах дел по спорам, связанным с прекращением трудового договора по инициативе работодателя:

- несоблюдение работодателем порядка применения к работнику дисциплинарного взыскания в виде увольнения за нарушение трудовой дисциплины, в частности истребование работодателем письменных объяснений у работника в период временной нетрудоспособности и последующее его увольнение в день выхода на работу после окончания периода временной нетрудоспособности, является основанием для признания судом такого увольнения незаконным;

- установление обстоятельств и причин (уважительные или неуважительные) отсутствия работника на рабочем месте является обязательным при рассмотрении судом дела по спору о законности увольнения работника по п.п. "а" п. 6 части первой ст. 81 ТК РФ за однократное грубое нарушение работником трудовых обязанностей - прогул. Отсутствие работника на рабочем месте по уважительной причине в течение всего рабочего дня (смены) или более четырех часов подряд в течение рабочего дня (смены) прогулом не является, и к работнику не может быть применено работодателем дисциплинарное взыскание в виде увольнения по указанному основанию;

- увольнение работника по п.п. "а" п. 6 части первой ст. 81 ТК РФ за прогул не может быть признано обоснованным в случае, когда отсутствие работника на стационарном рабочем месте по адресу нахождения работодателя было обусловлено тем, что работник по согласованию с работодателем выполнял свои трудовые обязанности дистанционно, даже если условие о дистанционной работе не было включено в трудовой договор;

- использование отпуска без сохранения заработной платы в связи с рождением ребенка работником, подавшим работодателю письменное заявление о предоставлении такого отпуска, не является прогулом, если работодатель в нарушение предусмотренной законом обязанности (часть вторая ст. 128 ТК РФ) отказал в его предоставлении или не оформил работнику данный отпуск в соответствии с поданным заявлением, так как право работника реализовать указанный отпуск не зависит от усмотрения работодателя;

- отсутствие на рабочем месте работника, уведомившего работодателя о необходимости ухода с работы ранее окончания рабочей смены по уважительным причинам в порядке, установленном локальным нормативным актом работодателя, не может рассматриваться работодателем как прогул и являться основанием для увольнения работника по п.п. "а" п. 6 части первой ст. 81 ТК РФ;

- работник, непосредственно обслуживающий денежные или товарные ценности, не может быть уволен по п. 7 части первой ст. 81 ТК РФ в связи с утратой доверия со стороны работодателя, если работодателем не представлены доказательства, свидетельствующие о совершении работником виновных действий, дающих основание для утраты доверия к работнику и подтверждающих его причастность к образованию недостачи указанных ценностей;

- нельзя считать незаконным увольнение работника, признанного работодателем не выдержавшим испытание при приеме на работу, исключительно по мотиву несоблюдения работодателем трехдневного срока уведомления работника о неудовлетворительном результате испытания при отсутствии нарушения его трудовых прав. Уведомление такого работника менее чем за три дня до истечения срока испытания, если факт ненадлежащего исполнения им трудовых обязанностей был установлен работодателем непосредственно перед окончанием испытательного срока, не является нарушением процедуры увольнения;

- обращение работника по вопросу незаконности увольнения в государственную инспекцию труда и в прокуратуру с целью защиты трудовых прав во внесудебном порядке является уважительной причиной пропуска им срока для обращения в суд за разрешением индивидуального трудового спора и основанием для восстановления данного срока судом.

14. О заполнении налогового расчета о выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Письмо Федеральной налоговой службы от 12.11.2020 г. N СД-4-3/18617@ "О порядке заполнения Налогового расчета о выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов"

Выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, подлежат отражению в представляемом налоговым агентом в налоговый орган Налоговом расчете.

При этом доходы иностранных организаций, получаемые от выполнения работ и оказания услуг на территории иностранного государства, в соответствии со статьей 309 Налогового кодекса РФ не являются доходами от источников в РФ и могут не отражаться в Налоговом расчете.

Также следует учитывать, что доходы иностранных организаций, полученные по внешнеторговым операциям, связанные с экспортом в РФ товаров, не являются доходами от источников в РФ и могут не отражаться в Налоговом расчете.

15. О временном сокращении срока выдачи ИП патентов на применение ПСН

Письмо ФНС России от 04.12.2020 N СД-4-3/19994 "О временном сокращении срока выдачи патентов"

Согласно действующему правилу налоговый орган обязан в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления на получение патента выдать (направить) индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

В целях обеспечения "бесшовного" перехода с ЕНВД на ПСН по заявлениям, направленным до 31 марта 2021 года, налоговый орган должен обеспечить выдачу (направление) патента или уведомления не позднее дня, следующего за днем получения заявления по ТКС и через Личный кабинет ИП.

16. Об утверждении особенностей режима и условий труда водителей автомобилей

Приказ Минтранса России от 16.10.2020 N 424 "Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха, условий труда водителей автомобилей"

С 1 января 2021 г. устанавливаются особенности режима рабочего времени и времени отдыха, условий труда водителей автомобилей, управление которыми входит в их трудовые обязанности, и водителей автомобилей, являющихся ИП и осуществляющих управление автомобилем самостоятельно.

Особенности не распространяются на водителей, осуществляющих перевозки на служебных легковых автомобилях при обслуживании органов государственной власти и органов местного самоуправления, водителей, занятых на международных перевозках, водителей осуществляющих перевозки в пределах границ территории предприятия, не выезжающих на дороги общего пользования, водителей легковых автомобилей ведомственной охраны, водителей пожарных и аварийно-спасательных автомобилей включая автомобили, предназначенные для оказания медицинской помощи гражданам, в том числе автомобилей, задействованных в ликвидации последствий либо предупреждении чрезвычайных ситуаций, водителей автомобилей органов, осуществляющих оперативно-разыскную деятельность, водителей-военнослужащих при исполнении ими обязанностей военной службы.

17. Об учете при УСН расходов на оплату работникам анализа на коронавирусную инфекцию

Письмо Минфина России от 23.11.2020 N 03-11-06/2/101770

Затраты организации на оплату услуг по тестированию работников на коронавирус учесть при расчете налога на УСН нельзя. По мнению Минфина, перечень учитываемых на спецрежиме расходов закрытый и затрат на анализы в нем нет.

Обращаем внимание, что если организация применяет общий режим налогообложения, то, по разъяснениям финансистов, оплату тестирования работников можно учесть как прочие расходы, т.е. затраты на обеспечение безопасных условий труда.

18. О налогообложении дохода физлица, если организация оплатила штраф за нарушение работником ПДД

Письмо ФНС России от 04.12.2020 N БС-4-11/19985@ "О направлении письма Минфина России"

Уплата организацией административного штрафа за нарушение работником ПДД не влечет возникновение у него налогооблагаемого дохода.

Организация, являясь собственником транспортных средств, привлекается к административной ответственности за административное правонарушение в области дорожного движения. Водителями таких

транспортных средств являются работники организации.

Согласно разъяснению сумма оплаченного организацией, являющейся собственником транспортного средства, штрафа за административное правонарушение в области дорожного движения, а именно, нарушение правил дорожного движения работником организации во время исполнения трудовых обязанностей, не может рассматриваться в качестве дохода работника - водителя транспортного средства и, соответственно, не является объектом обложения НДФЛ.

19. Об уплате НДФЛ при переводе работников на "дистанционку" и закрытии подразделений

Письмо ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@

Налоговики рассмотрели ситуацию, когда организация перевела сотрудников на дистанционную работу и закрыла несколько обособленных подразделений. По мнению службы, НДФЛ с выплат работникам в таком случае нужно перечислять в бюджет по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию они исполняют обязанности.

Также ФНС отметила, что надо установить, кто является источником выплаты дохода: головная организация или обособленное подразделение. Это требуется для того, чтобы понять, кто считается налоговым агентом, т.е. кто должен рассчитывать, удерживать и перечислять налог в бюджет по месту постановки на учет. Кроме того, налоговики сослались на позицию Минфина: само по себе привлечение дистанционных работников не создает обособленных подразделений.

20. О заполнении 6-НДФЛ после смены ОКТМО из-за нового муниципалитета

Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-11/15739@

ФНС разъяснила, что в расчеты вносят:

- старый ОКТМО - при сдаче формы за период до изменения кода;
- новый - при сдаче формы за период после изменения.

Это же правило действует для "уточенок".

21. О налогообложении доходов физлиц в случае расторжения договора дарения

Письмо ФНС России от 08.12.2020 N БС-4-11/20190@ "По вопросу порядка обложения налогом на доходы физических лиц в случае расторжения договора дарения"

Если даритель и одаряемый не являются членами семьи и (или) близкими родственниками, то доход, полученный одаряемым в порядке дарения в виде недвижимого имущества, подлежит налогообложению.

В случае заключения между физическими лицами соглашения о расторжении договора дарения, соответствующего дохода, подлежащего налогообложению, у одаряемого не возникает.

Сообщается также, что на основании п. 2 ст. 8.1 Гражданского кодекса РФ права на имущество, подлежащие госрегистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр.

В этой связи минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества в целях налогообложения доходов, полученных от его продажи, исчисляется с момента госрегистрации права собственности на указанное имущество в рассматриваемом случае дарителя на основании соглашения о расторжении договора дарения указанного имущества.

22. О проверках чеков ККТ подотчетными лицами налоговых органов

Письмо ФНС России от 20.11.2020 N АБ-4-20/19148 "О представлении разъяснений"

Разработаны мобильное приложение "Проверка чека", а также функционал проверки кассового чека (БСО), размещенный на сайте ФНС России

ФНС России рекомендует сотрудникам налоговых органов (подотчетным лицам), приобретающим товары (работы, услуги), проверять выданные кассовые чеки или бланки строгой отчетности с использованием указанных сервисов.

При установлении несоответствия выданного документа требованиям законодательства о применении ККТ воздержаться от приобретения товаров (работ, услуг) у данного поставщика.

Кроме того, сотрудникам бухгалтерии (финансового отдела) при выявлении факта несоответствия представленных подотчетными лицами кассовых чеков (БСО), рекомендуется передать копию такого документа, а также информацию о подотчетном лице, представившем документ, в соответствующее структурное подразделение

для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

23. О страховых взносах при уплате организацией штрафа за нарушение ПДД ее работником

Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-11/15738@

Когда нарушение зафиксировано специальными техсредствами, т.е. камерами, к ответственности привлекают собственника автомобиля. Если работодатель и есть собственник ТС, то неважно, какой именно водитель допустил нарушение, и взносы платить не нужно.

А вот если постановление по делу об административном правонарушении вынесено именно в отношении водителя, то работодатель при уплате штрафа должен перечислить взносы. Как объяснили налоговики, получается, что для работника это выплата в рамках трудовых отношений. Однако в судебной практике встречается и иной подход. Например, АС Центрального округа посчитал, что компенсацию административных штрафов нельзя отнести к оплате труда, а значит, нельзя и облагать взносами. Хотя спор разрешен по нормам Закона о страховых взносах, полагаем, что обоснование можно применить и сейчас, ведь в НК РФ в этой части содержатся аналогичные нормы.

24. О формировании кассового чека при расчетах в качестве агента

Письмо Федеральной налоговой службы от 25.11.2020 г. № АБ-4-20/19338@ "О рассмотрении обращения"

При формировании кассового чека в качестве агента требуется обязательное заполнение реквизита "ИНН поставщика" (тег 1226) к каждой товарной позиции. На основании таблицы 5 Приказа ФНС России реквизит "ИНН поставщика" (тег 1226) принимает значение "000000000000" в случае если поставщику не присвоен ИНН на территории РФ.

При этом обращается внимание, что в ситуации, изложенной в обращении, агентское вознаграждение необходимо отражать на отдельно сформированном кассовом чеке без указания признака агента.

Дополнительно сообщается, что за нарушение порядка и условий применения контрольно-кассовой техники предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 4 ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

25. О формах сообщений о наделении обособленных подразделений и полномочиями по выплатам физлицам

Приказ ФНС России от 04.09.2020 N ЕД-7-14/632@ "Об утверждении форм и форматов документов, предусмотренных статьями 23, 83 Налогового кодекса РФ, а также порядка заполнения этих форм, признании утратившими силу отдельных положений и приложений к приказам Федеральной налоговой службы" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2020 N 61436)

ФНС утвердила новые формы сообщений о создании (закрытии) обособленных подразделений и наделении их полномочиями по начислению выплат физлицам.

Настоящим приказом утверждены следующие формы документов:

- "Сообщение о создании на территории РФ обособленных подразделений (за исключением филиалов и представительств) российской организации и об изменениях в ранее сообщенные сведения о таких обособленных подразделениях";

- "Сообщение об обособленных подразделениях российской организации на территории РФ, через которые прекращается деятельность организации (которые закрываются этой организацией)";

- "Сообщение российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, которому открыт счет в банке, полномочиями (о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц";

- "Уведомление о выборе налогового органа для постановки на учет российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам".

26. Типовые формы справок о полученной иностранными организациями в РФ прибыли

Письмо ФНС России от 04.12.2020 N ЕА-4-15/20006 "По вопросу подтверждения сведений о полученных иностранными организациями в РФ прибыли (доходах) и уплаченного налога"

Иностранная организация вправе обратиться в налоговый орган по месту учета для получения подтверждения сведений о полученной прибыли и суммах фактически уплаченного налога для представления в налоговый орган иностранного государства.

Указанное подтверждение производится налоговым органом РФ на основании письменного запроса иностранной организации.

Аналогичный порядок подтверждения сведений о доходах иностранной организации и суммах фактически уплаченного (удержанного) налога применяется при обращении в налоговый орган налогового агента, а также при поступлении письменных запросов из налоговых органов иностранных государств.

В целях обеспечения единообразия подтверждения сведений о полученной прибыли (доходах) и уплаченного налога для целей представления в налоговые органы иностранных государств в приложениях к настоящему письму приведены типовые (рекомендуемые) формы справок.

27. О новых правилах регулирования дистанционной работы

Федеральный закон от 08.12.2020 N 407-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс РФ в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях"

С 1 января 2021 года вступает в силу закон о регулировании работы на "удаленке".

Закон вносит поправки в главу 49.1 Трудового кодекса РФ "Особенности регулирования труда дистанционных работников".

Закреплено определение понятия "дистанционная (удаленная) работа". Предусмотрено, в частности, что трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе (в течение срока действия трудового договора) либо временно (непрерывно в течение определенного трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически при условии чередования периодов выполнения работником трудовой функции дистанционно и периодов выполнения им трудовой функции на стационарном рабочем месте).

Предусмотрено, что выполнение работником трудовой функции дистанционно не может являться основанием для снижения ему заработной платы.

Установлены в том числе дополнительные основания прекращения трудового договора с дистанционным работником, порядок временного перевода работника на дистанционную работу по инициативе работодателя в исключительных случаях.

28. О восстановлении НДС, принятого к вычету покупателем с сумм авансов

Письмо Минфина России от 03.11.2020 N 03-07-11/95915
Письмо Минфина России от 17.11.2020 N 03-07-11/99951

Финансисты обратили внимание на подход суда 2018 года о периоде восстановления НДС с аванса. В суд обратился налогоплательщик, который считал: обязанность восстанавливать налог в периоде отгрузки негативно влияет на деятельность. Организация настаивала на том, что восстанавливать НДС надо в периоде, когда собраны все документы для вычета. КС РФ пришел к выводу, что эта позиция ошибочна. Суд напомнил, что вычет можно заявить в квартале отгрузки, если документы поступили после его окончания, но до срока сдачи декларации. В таком случае нет оснований восстанавливать НДС не в периоде отгрузки.

29. Об указании в СТД-ПФР информации о трудовой деятельности за период до 31 декабря 2019 года

Приказ Минтруда России от 17.09.2020 N 618н "О внесении изменений в Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 20 января 2020 г. N 23н"

В форме СТД-ПФР будет указываться информация о трудовой деятельности за период до 31 декабря 2019 года.

Предусмотрено, что в графе "Работодатель (наименование), регистрационный номер в ПФР" данной формы указывается наименование страхователя, представившего сведения индивидуального (персонифицированного) учета, его регистрационный номер в ПФР (при наличии). В графе "Периоды работы" указываются периоды трудовой деятельности зарегистрированного лица до 31 декабря 2019 года включительно, учтенные на индивидуальном лицевом счете зарегистрированного лица на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета, представленных страхователем.

30. О зачете в РФ сумм налога, уплаченных физлицом в иностранном государстве

Письмо ФНС России от 09.12.2020 N БС-4-11/20298@ "По вопросу зачета в РФ сумм налога, уплаченных физическим лицом - налоговым резидентом РФ в иностранном государстве" (вместе с Письмом Минфина России от 03.12.2020 N 03-04-07/106247)

В целях зачета в РФ суммы налога, уплаченного в иностранном государстве, к налоговой декларации физлицу необходимо приложить документы, подтверждающие сумму полученного в иностранном государстве дохода и уплаченного налога, выданные (заверенные) уполномоченным органом иностранного государства, и их нотариально заверенный перевод на русский язык.

Вместо указанных документов налогоплательщик вправе представить копию налоговой декларации, представленной им в иностранном государстве, и копию платежного документа об уплате налога и их нотариально заверенный перевод на русский язык.

Если налог был удержан у источника выплаты дохода, сведения о суммах дохода в разрезе каждого месяца соответствующего года, а также об удержанных суммах налога, представляются налогоплательщиком на основании документа, выданного источником выплаты дохода, вместе с копией этого документа и его нотариально заверенным переводом на русский язык.

31. О последствиях ошибки в коде вида дохода при перечислении зарплаты

Письмо Банка России от 03.11.2020 N 45-1-2-ОЭ/18395

Если отправитель некорректно указал взысканную сумму или код вида дохода, он может отозвать распоряжение до наступления безотзывности перевода денег. При этом банк не обязан уточнять реквизиты, это лишь его право.

Центробанк также обратил внимание: когда код вида дохода или взысканная сумма указаны неправильно либо их вообще нет, банк может исполнить распоряжение, если у других процедур приема к исполнению положительный результат.

Напомним, с 1 июня при перечислении зарплаты или иного дохода в реквизите 20 платежного поручения нужно указывать код вида дохода и сумму долга, удержанного из зарплаты.

32. О налоге на имущество в отношении учтенного на балансе лизингополучателя предмета лизинга

Письмо ФНС России от 14.12.2020 N БС-4-21/20578@ "О порядке исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении лизингового имущества"

Разъяснены вопросы определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении учтенного на балансе лизингополучателя предмета лизинга.

В соответствии со статьей 375 НК РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, соответствующее имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Сообщается, что стоимость, по которой лизинговое имущество приходится лизингополучателем на его баланс, определяется лизингополучателем как общая стоимость лизинговых платежей по договору лизинга, а в случае, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю - выкупная цена предмета лизинга (включающая лизинговые платежи).

33. О рекомендованной форме заявления на получение патента при применении ПСН

Письмо ФНС России от 11.12.2020 N СД-4-3/20508 "О направлении рекомендуемой формы заявления на получение патента"

В настоящее время разработан проект приказа об утверждении новой формы (формата) заявления и порядка его заполнения.

До утверждения в установленном порядке данного приказа рекомендовано применять доведенные настоящим письмом форму заявления на получение патента, формат его представления в электронной форме, а также порядок заполнения указанной формы.

Обновление формы связано с многочисленными изменениями, внесенными в порядок применения патентной системы налогообложения (ПСН), в том числе значительно расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться данный налоговый режим.

34. О пониженных тарифах взносов с социально ориентированных НКО на УСН

Письмо ФНС России от 14.12.2020 N БС-4-11/20568@ "О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями"

Для некоммерческих организаций (за исключением учреждений), применяющих УСН и осуществляющих деятельность в области социального обслуживания, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры, искусства и массового спорта применяются пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% в течение 2017 - 2024 годов.

Согласно п. 7 ст. 427 НК РФ указанные НКО применяют пониженные тарифы при условии, что по итогам предшествующего года не менее 70 процентов суммы всех доходов организации составляют в совокупности следующие виды доходов: доходы в виде целевых поступлений; доходы в виде грантов; доходы от осуществления указанных видов экономической деятельности.

Сообщается, что если у организации не менее 70 процентов суммы всех доходов составит сумма только по одному виду доходов, поименованному в п. 7 ст. 427 НК РФ, то такая организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

35. Об НДС 10% при реализации "электронной" книжной продукции

Письмо ФНС России от 11.12.2020 N СД-4-3/20505@ "О рассмотрении обращения"

Перечень видов периодических печатных изданий и книжной продукции, облагаемых НДС по льготной ставке, установлен постановлением Правительства РФ от 23.01.2003 N 41.

Постановлением Правительства РФ от 09.10.2020 N 1643 данный перечень дополнен новой позицией: "Книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, в электронном виде, в том числе в аудиоформате, распространяемая, в частности, на магнитных носителях, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", по каналам спутниковой связи".

Сообщается, что с учетом норм НК РФ указанное Постановление N 1643 вступает в силу с 01.01.2021.

36. Об уплате страховых взносов индивидуальными предпринимателями из пострадавших отраслей

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03.12.2020 г. N 03-15-05/105993 Об уплате страховых взносов индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции

Если доход ИП, осуществляющего деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в расчетном периоде превышает 300 000 руб, то такой индивидуальный предприниматель, помимо фиксированного размера страховых взносов (в размере 20 318 рублей) доплачивает на свое пенсионное страхование 1,0 процента с

суммы дохода, превышающего 300 000 руб., но до установленной предельной величины.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются им не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом (абзац второй п. 2 ст. 432 Налогового кодекса), то есть за 2020 год - с дохода, превышающего 300 000 рублей предельный срок уплаты страховых взносов на ОПС - 1 июля 2021 года.

37. О применении МСФО по аренде, обязательным платежам, раскрытию информации о связанных сторонах

Информация Минфина России N ОП 14-2020 "Обобщение практики применения МСФО на территории РФ"

Минфин разъяснил некоторые вопросы по применению МСФО (IFRS) 16 "Аренда", КРМФО (IFRIC) 21 "Обязательные платежи", МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

Разъяснения коснулись, в частности, учета налога на добавленную стоимость в отношении арендных платежей, а также требований к минимальному составу раскрываемой информации о стороне, обладающей конечным контролем.

38. О представлении с 2021 года обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности

Письмо Минфина России N 07-04-07/110599, ФНС России N ВД-4-1/20793@ от 17.12.2020 "О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде"

С 2021 года обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для формирования информресурса (ГИРБО) представляется только в электронном виде.

ФНС напоминает, что отчетность за 2020 год принимается налоговыми органами только в электронном виде. Субъекты МСП, которые в прошлом году были вправе представить бумажные экземпляры отчетности, теперь обязаны сформировать отчет в форме электронного документа.

39. Рекомендации по проведению аудита годовой отчетности за 2020 год

"Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, годовой консолидированной финансовой отчетности организаций за 2020 год в условиях распространения коронавирусной инфекции" (приложение N 2 к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 18.12.2020 N 56)

Отмечено, что данные рекомендации следует использовать с учетом конкретных обстоятельств аудируемого лица и аудиторского задания.

Сообщается, что вероятность и масштаб потенциального влияния условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица зависят от следующих факторов:

- относится ли отрасль осуществления деятельности аудируемого лица к наиболее пострадавшим отраслям экономики;

- насколько волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности аудируемого лица.

Определен ряд вопросов, на которые необходимо обратить особое внимание при проведении аудита, в числе которых, например, оценка руководством способности аудируемого лица продолжать непрерывно деятельность в условиях COVID-19; обесценение нефинансовых активов; простои в использовании объектов основных средств и пр.

Аудитору необходимо обеспечить активное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, с целью понимания характера и степени влияния условий COVID-19 на систему внутреннего контроля аудируемого лица.

В условиях COVID-19 могут усилиться факторы риска недобросовестных действий, указанные в МСА 240.

Особое значение приобретают кибер-риски. Возрастает количество кибератак на ИТ-системы аудируемых лиц. Кибер-преступники могут выдавать себя за ИТ-персонал аудируемого лица, перенаправлять получателей фишинговых сообщений на поддельные веб-страницы, с которых якобы осуществляется удаленный доступ к внутренним сетям аудируемых лиц или доступ к учетным записям.

40. Об условиях применения налоговых льгот IT-компаниями в рамках "налогового маневра"

Письмо Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669

С 1 января 2021 года вступают в силу изменения в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ, предусматривающие ряд налоговых преференций для IT-отрасли.

НДС (подпункт 26 п. 2 ст. 149 НК РФ): от налогообложения освобождаются операции по реализации исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр, а также реализация прав на использование этих программ и баз данных. Освобождение не применяется, если права состоят в получении возможности: распространять рекламу в Интернете или получать доступ к ней; размещать в Интернете предложения о приобретении или реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав; искать информацию о потенциальных покупателях и продавцах или заключать сделки.

Налог на прибыль (пункт 1.15 ст. 284 НК РФ): для отдельных категорий организаций и при соблюдении ряда условий предусматриваются льготные налоговые ставки в размере 3% по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет; 0% по налогу в бюджет субъекта РФ (в частности, для применения льготы необходимо наличие документа о госаккредитации (включение в реестр), доля доходов от IT-деятельности должна составлять не менее 90% в общем объеме доходов, среднесписочная численность - не менее 7 человек).

Страховые взносы (подпункт 3 п. 1, пункт 5 ст. 427 НК РФ): установлены пониженные тарифы в совокупном размере 7,6%, которые применяются при соблюдении условий, аналогичных условиям применения льготных ставок по налогу на прибыль.

Разъяснен порядок определения доли доходов. В приложении к письму приведены примеры применения налоговых льгот.

41. Об имущественном вычете при приобретении жилья в общую совместную собственность супругов

Письмо ФНС России от 18.12.2020 N БС-4-11/20950@ "О направлении письма Минфина России"

При приобретении жилья в общую совместную собственность имущественный вычет предоставляется обоим супругам независимо от факта внесения платы только одним из них.

Налогоплательщик имеет право, в частности, на получение имущественных налоговых вычетов в размере расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них.

Вычеты предоставляются при условии, в частности, документального подтверждения размера фактически понесенных налогоплательщиком расходов.

Сообщается, что если жилое помещение приобретено в общую совместную собственность супругов за счет общих доходов, то факт уплаты денежных средств по договору, связанному с приобретением жилого помещения, только одним из супругов не является основанием для отказа второму супругу в предоставлении имущественных налоговых вычетов.

Если жилое помещение приобретено в собственность одного из супругов, то оснований для получения имущественных налоговых вычетов, в том числе по расходам на погашение процентов по кредиту, вторым супругом, который на момент заключения договора не состоял в браке, не имеется.

42. Об учете IT-организациями доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов

Письмо ФНС России от 14.10.2020 N БС-4-11/20560@ "О применении пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий"

С 01.01.2021 для IT-организаций на бессрочный период установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

Условием применения пониженных тарифов в числе прочего является соблюдение доли доходов от IT-деятельности не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации.

С учетом изложенного сообщается, что организация в доле доходов для применения пониженных тарифов страховых взносов учитывает:

- доходы от реализации программного обеспечения собственной разработки;
- доходы от предоставления прав использования программного обеспечения собственной разработки по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программному обеспечению собственной разработки, включая обновления к нему и дополнительные функциональные возможности, за исключением прав, состоящих в получении возможности: распространять рекламную информацию в сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки);

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения, в том числе программного обеспечения организаций-партнеров;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению того программного обеспечения, разработку или адаптацию, или модификацию которого она осуществляла.

43. О вычетах по НДФЛ при продаже имущества, используемого в предпринимательской деятельности

Письмо ФНС России от 23.12.2020 N БС-4-11/21203@ "По вопросу налогообложения доходов физических лиц, полученных от продажи имущества" (вместе с Письмом Минфина России от 11.12.2020 N 03-04-07/108943)

Физлица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность, вправе при исчислении налоговой базы по НДФЛ применить профессиональный налоговый вычет в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Физлица, не зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке, не имеют право на получение профессионального налогового вычета.

При продаже имущества физлицо имеет право на получение имущественного налогового вычета.

Данный вычет не применяется в отношении доходов, полученных от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности.

При этом ФНС обращает внимание на то, что факт регистрации налогоплательщика в качестве индивидуального предпринимателя в качестве условия применения вышеуказанного ограничения для применения соответствующего имущественного налогового вычета в п.п. 4 п. 2 ст. 220 НК РФ не указывается.