



Содержание

<u>1. Утверждены правила получения ФСС сведений для назначения и выплаты пособий с 2022 года</u>	2
<u>2. ФНС прокомментировала новшества в налогообложении имущества</u>	2
<u>3. ПСН: перерасчет стоимости патента и другие нюансы</u>	3
<u>4. Вычет на спорт: опубликован перечень физкультурных организаций на 2022 год</u>	3
<u>5. Выплаченная из средств субсидии зарплата до 12 792 рублей не облагается НДФЛ</u>	4
<u>6. ФНС подготовила очередной обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП</u>	4
<u>7. Документы о переходе на УСН теперь можно подать в любую инспекцию</u>	4
<u>8. Изменен порядок заполнения формы СЗВ-СТАЖ</u>	4
<u>9. Оформляете работнику трудовую книжку бесплатно? Удержите НДФЛ</u>	5
<u>10. С 1 января - новый порядок оформления больничных</u>	5
<u>11. Полученные многодетными семьями доходы от продажи жилья освобождены от НДФЛ независимо от срока владения</u>	5
<u>12. ФНС опубликовала сведения о задолженностях и штрафах организаций за 2020 год</u>	5
<u>13. МРОТ в 2022 году вырастет до 13 890 рублей</u>	6
<u>14. ФНС ответила на частые вопросы о применении ПСН</u>	6
<u>15. С 2022 года - новые правила заполнения статотчетов о деятельности, численности и зарплате</u>	6
<u>16. Скорректированы правила заполнения транспортной накладной</u>	7
<u>17. Налоговые долги в 27 регионах взыскивают централизованно</u>	8
<u>18. Как предпринимателю, совмещающему ПСН и УСН, распределить уплаченные взносы и пособия?</u>	8
<u>19. ПФР пояснил, как заполнять СЗВ-ТД в случае признания временного перевода постоянным</u>	8
<u>20. В строке "Продавец" счета-фактуры предпринимателю достаточно указать свои ФИО</u>	9
<u>21. Для перехода на УСН лимит доходов за 9 месяцев индексируется на коэффициент-дефлятор 2022 года</u>	9
<u>22. Несовершеннолетнего не оштрафуют за непредставление 3-НДФЛ при получении доходов от продажи недвижимости</u>	9
<u>23. С 1 января 2022 года уточнен порядок зачета налоговой переплаты</u>	9
<u>24. Как применяются вычеты по НДС при оплате покупок за счет заемных средств</u>	10
<u>25. Отсутствие приказов о приеме на работу - не препятствие для заполнения трудовой книжки, СЗВ-ТД и СТД-Р</u>	10
<u>26. С 20 декабря ключевая ставка составляет 8,5% годовых</u>	10
<u>27. В январе банки передадут в налоговую сведения о выплаченных физлицам процентах по вкладам</u>	11
<u>28. Нецелевое использование земельных участков: изменения в налогообложении</u>	11
<u>29. Предприниматель на УСН может начать применять ПСН в течение календарного года</u>	12
<u>30. С 18 декабря обновилась форма заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ</u>	12
<u>31. IT-компании могут использовать льготы по налогу на прибыль только с периода получения госаккредитации</u>	12
<u>32. Тарифы на страхование по "травматизму" в 2022 останутся на прежнем уровне</u>	13
<u>33. Расширен функционал сервиса проверки прослеживаемости товаров</u>	13
<u>34. Практика высших судов за III квартал 2021 года: вопросы налогообложения</u>	13
<u>35. ГК РФ дополнен общими положениями о недвижимых вещах, а также о правах на здания (сооружения) и помещения</u>	14
<u>36. Комиссии по легализации налоговой базы не предусмотрены НК РФ</u>	14

37. Налог на имущество организаций: нововведения с 2022 года	15
38. Получить рассрочку по налогам поможет интерактивный помощник на сайте ФНС	15
39. НДС по подтвердившемуся экспорту можно принять к вычету в течение трех лет с периода отгрузки	16
40. Скан первичного документа нельзя принять к учету	16
41. Нормы ФСБУ 27/2021 о хранении документов начнут применяться с 2024 года	16
42. При реорганизации в форме присоединения база по страховым взносам не суммируется	16

1. Утверждены правила получения ФСС сведений для назначения и выплаты пособий с 2022 года

Постановление Правительства РФ от 23 ноября 2021 г. N 2010

С 2022 года в полной мере заработает механизм прямых выплат ФСС пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Больничные листы будут оформляться только в электронном виде, а пособия назначаться в беззаявительном порядке.

Определено, каким образом с учетом нового механизма сведения и документы должны поступать в ФСС от работодателей, уполномоченных органов и учреждений в целях назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Например, сведения о размере зарплаты, об уходе в отпуск по беременности и родам будут поступать в ФСС от работодателя, а о факте рождения ребенка - из ЕГР ЗАГС.

Информация о назначении и выплате пособий будет размещаться в ЕГИССО и направляться гражданам в личный кабинет на Едином портале госуслуг. Электронные листки нетрудоспособности медорганизации будут размещать в ИС "Соцстрах".

При необходимости для проверки сведений ФСС может запрашивать дополнительную информацию.

Постановление вступает в силу с 1 января 2022 года, за исключением отдельных положений, которые начнут действовать с 1 января 2023 года.

2. ФНС прокомментировала новшества в налогообложении имущества

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 ноября 2021 г. N БС-4-21/16631@

ФНС подготовила обзор основных положений нового Федерального закона от 29.11.2021 N 382-ФЗ в части налогообложения имущества:

С 2022 года установлен срок для передачи организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах имущественных налогов: не позднее одного месяца со дня истечения срока уплаты авансового платежа по налогу, подлежащего уплате организацией (находящейся в процессе ликвидации).

С 2022 года организация вправе представлять пояснения и (или) документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, в двадцатидневный срок со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога.

С 2022 года имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).

С 01.01.2023 допускается установление дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в зависимости от вида недвижимого имущества и (или) его кадастровой стоимости.

Коды видов недвижимого имущества для целей применения п. 4 ст. 85 НК РФ определены в приложении N 7 к Порядку заполнения формы сведений о недвижимом имуществе..., утвержденному приказом ФНС России от 10.04.2017 N ММВ-7-21/302@. Также отдельные виды недвижимого имущества предусмотрены в п. 1 ст. 378.2, п. 3.1 ст. 380 НК РФ.

С 2022 года установлен порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по нему в отношении земельного участка, сведения о котором представлены в налоговые органы территориальными органами, осуществляющими государственный земельный надзор.

Начиная с исчисления земельного налога и налога на имущество физических лиц за 2022 год

ограничивается применение коэффициента 1,1 в налоговом периоде, в котором установлены факты:

- неправомерного неиспользования для сельскохозяйственного производства земельных участков сельскохозяйственного назначения;
- неправомерного использования в предпринимательской деятельности земельных участков, предоставленных для ИЖС, личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;
- изменения характеристик объекта недвижимости, влияющих на его кадастровую стоимость (площадь, категорий земель, вид разрешенного использования, степень готовности объекта и т.п.).

3. ПСН: перерасчет стоимости патента и другие нюансы

Письмо ФНС России от 26 ноября 2021 г. N СД-4-3/16553@

ФНС ответила на типовые вопросы налогоплательщиков ПСН:

- 1) О перерасчете стоимости патента до момента начала его действия в случае изменения размера ПВДГ законом субъекта РФ.
- 2) О возможности перерасчета стоимости патента в случае уменьшения в налоговом периоде размера ПВДГ законом субъекта РФ, имеющим обратную силу.
- 3) О возможности увеличения в налоговом периоде размера ПВДГ законом субъекта РФ.
- 4) О возможности отказа ИП от полученного патента до даты постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (до даты начала действия патента).
- 5) Об осуществлении ИП в 2021 году предпринимательской деятельности в рамках ПСН в случае исключения такого вида деятельности законом субъекта РФ из перечня видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

Приведены примеры для разных ситуаций и сроков.

4. Вычет на спорт: опубликован перечень физкультурных организаций на 2022 год

Информация Минспорта России от 1 декабря 2021 года

Министерство спорта РФ утвердило перечень физкультурно-спортивных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих физкультурно-оздоровительные услуги, за которые россияне смогут получить социальный налоговый вычет. Перечень размещён на официальном сайте Минспорта России в соответствующем разделе "О налоговом вычете за занятия спортом".

В перечень вошли 3836 организаций и ИП, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Минспорт России направил данный перечень в Федеральную налоговую службу.

Минспорта напомнил, что в 2022 году россияне смогут получать социальный налоговый вычет за оказанные им физкультурно-оздоровительные услуги. Для его получения требуется, чтобы организации, предоставляющие такие услуги, были включены в специальный перечень. Условия для включения - физическая культура и спорт должны быть основным видом деятельности, в штате должны работать сотрудники, имеющие профильное образование не ниже среднего профессионального, а организации не должны быть в реестре недобросовестных поставщиков товаров и услуг.

Заявить вычет по НДФЛ за оказанные физкультурно-оздоровительные услуги налогоплательщик сможет: с 2022 года - через работодателя по фактическим расходам; с января 2023 года - самостоятельно через портал "Государственные услуги" или непосредственно в ФНС. Со стороны потребителя получение налогового вычета на занятия спортом будет мало чем отличаться от любого другого социального налогового вычета. Ему необходимо быть плательщиком НДФЛ и иметь документы, подтверждающие фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг (копии договоров, кассовые чеки). Обратиться за оформлением вычета можно в районную ИФНС или к работодателю. Получить вычет можно не только за себя, но и за детей.

Максимальная сумма трат, с которых можно будет получить налоговый вычет, составит 120 тысяч рублей (в совокупности с другими социальными вычетами по НДФЛ). Гражданин вправе получить вычет в размере 13%, т.е. не более 15,6 тысячи рублей.

5. Выплаченная из средств субсидии зарплата до 12 792 рублей не облагается НДФЛ

Информация ФНС России от 30 ноября 2021 года

Заработная плата, выплаченная сотрудникам из сумм субсидии на нерабочие дни, полученной работодателем согласно постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 N 1513, освобождается от обложения НДФЛ. Соответствующие изменения внесены в ст. 217 НК РФ Федеральным законом от 29.11.2021 N 382-ФЗ.

При этом размер освобождаемого дохода по каждому работнику не должен превышать 12 792 рубля, что составляет один МРОТ.

ФНС обращает внимание, что указанное освобождение производится однократно.

6. ФНС подготовила очередной обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 октября 2021 г. N KB-4-14/15313@

Выпущен третий в текущем году обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов. В нем 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.

Например, в обзор включено решение, в котором суды указали, что действующее законодательство не содержит обязанности устанавливать на двери жилой квартиры руководителя вывеску о месте нахождения юридического лица. Отсутствие вывески, указателей, номера офиса не является препятствием для связи с юридическим лицом.

7. Документы о переходе на УСН теперь можно подать в любую инспекцию

Информация Федеральной налоговой службы от 29 ноября 2021 года

Письмо Федеральной налоговой службы от 24 ноября 2021 г. N СД-4-3/16373@

ФНС сообщает, что налогоплательщики, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения или прекращающие по ней деятельность, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП. Чтобы связанные с применением УСН документы можно было подать в любую инспекцию независимо от места регистрации, доработано соответствующее программное обеспечение. Такая возможность реализована в отношении следующих форм:

- уведомления о переходе на УСН (форма N 26.2-1) (КНД 1150001),
- сообщения об утрате права на применение УСН (форма N 26.2-2) (1150003),
- уведомления об отказе от применения УСН (форма N 26.2-3) (КНД 1150002),
- уведомления об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6) (КНД 1150016),
- уведомления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма N 26.2-8) (КНД 1150024).

8. Изменен порядок заполнения формы СЗВ-СТАЖ

Постановление Правления ПФР от 6 сентября 2021 г. N 304п (зарег. в Минюсте 01.12.2021)

ПФР скорректировал порядок заполнения раздела 3 "Сведения о периодах работы застрахованных лиц" формы СЗВ-СТАЖ.

В частности, это касается указания кода "КВАЛИФ" для периодов профобучения или дополнительного профобразования с отрывом от работы застрахованных лиц, занятых на работах, дающих право на досрочное назначение страховой пенсии по старости. Прописаны особенности.

Код "ДЕТИ" можно указывать с одновременным отражением кода территориальных условий "СЕЛЮ" для периода отпуска по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет, предоставляемого родителю в период работы, предусмотренной списками работ и пр., в соответствии с которыми устанавливается повышение размера фиксированной выплаты к пенсиям по старости и инвалидности.

Предусмотрена новая категория застрахованного лица - "СТАЖ/ДОБРОВ/ПРАВООТН/ВОЕН/ПЕНС". Это адвокаты - бывшие военные (силовики), вступившие в добровольные правоотношения по ОПС.

Поправки действуют с 12 декабря 2021 года.

9. Оформляете работнику трудовую книжку бесплатно? Удержите НДФЛ

Письмо Минфина России от 29 ноября 2021 г. N 03-04-05/96411

Порядком ведения и хранения трудовых книжек, утвержденным приказом Минтруда России от 19.05.2021 N 320н, не предусмотрено обязательное взимание с работника платы за оформление трудовой книжки или вкладыша.

Минфин считает, что при освобождении работников организации от обязанности по внесению платы за оформление трудовой книжки в случае, если такая обязанность предусмотрена действующим законодательством РФ, у указанных лиц возникает доход в натуральной форме, подлежащий обложению НДФЛ в установленном порядке.

10. С 1 января - новый порядок оформления больничных

Приказ Минздрава России от 23 ноября 2021 г. N 1089н (зарег. в Минюсте 29.11.2021)

С 2022 года листки нетрудоспособности будут оформлять только в электронном виде. Исключение сделано для лиц, сведения о которых составляют государственную и иную охраняемую законом тайну, а также для тех, в отношении кого реализуются меры государственной защиты. Им будут выдавать бумажные больничные.

В связи с этим Минздрав обновил порядок формирования и выдачи листков нетрудоспособности.

Для получения электронного больничного потребуются паспорт и СНИЛС, для бумажного достаточно предъявить паспорт. Сведения, направляемые медорганизацией в ФСС для формирования листка нетрудоспособности, заверяются УКЭП.

Приказ действует с 1 января 2022 года. Действующий порядок утратит силу с той же даты.

11. Полученные многодетными семьями доходы от продажи жилья освобождены от НДФЛ независимо от срока владения

Информация Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2021 года

Доходы от продажи жилого имущества, полученные с 2021 года членом семьи с двумя и более детьми (в том числе усыновленными), Федеральным законом от 29.11.2021 N 382-ФЗ освобождены от обложения НДФЛ.

Это положение (п. 2.1 ст. 217.1 НК РФ) применяется вне зависимости от срока нахождения указанного имущества в собственности у гражданина. Ключевым условием освобождения от уплаты НДФЛ является то, что до 30 апреля следующего года налогоплательщик должен приобрести другое жилое имущество, которое превышает по площади или размеру кадастровой стоимости ранее проданный объект.

Нововведение распространяется и на случаи, когда доход от продажи имущества получает несовершеннолетний ребенок из указанной семьи.

12. ФНС опубликовала сведения о задолженностях и штрафах организаций за 2020 год

Информация Федеральной налоговой службы от 1 декабря 2021 года

На сайте ФНС в формате открытых данных размещены сведения организаций за 2020 год о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору, страховому взносу), а также о штрафах за налоговые правонарушения в 2020 году.

Эти сведения также размещены в сервисе "Прозрачный бизнес" в карточке компании. Там же в разделах "Сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам", "Налоговые правонарушения", "Среднесписочная численность работников организации", "Уплаченные налоги и сборы (без учета сумм налогов (сборов), уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза и сумм налогов, уплаченных налоговым агентом)", "Суммы доходов и расходов по данным бухгалтерской отчетности организации" можно получать сведения в виде графиков, что позволяет ознакомиться с информацией за три предшествующих года.

13. МРОТ в 2022 году вырастет до 13 890 рублей

Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. N 406-ФЗ

С 1 января 2022 года МРОТ в России составит 13 890 рублей, что на 1098 рублей (почти 8,6%) больше действующего в 2021 году размера (12 792 рубля).

Этот рост покрывает инфляцию за текущий год (по ожиданиям Центробанка инфляция составит

7,4 - 7,9%).

Напомним, что согласно ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ. Величина МРОТ в отдельных случаях может повлиять и на размер пособий по социальному страхованию.

14. ФНС ответила на частые вопросы о применении ПСН

Информация Федеральной налоговой службы от 3 декабря 2021 года

ФНС России разъяснила, как пересчитать стоимость патента при изменении установленного в регионе ПВГД или перечня видов предпринимательской деятельности, для которых применяется ПСН.

Так, если в период действия патента размер ПВГД был уменьшен законом субъекта РФ, предусматривающим обратную силу, то налоговый орган обязан пересчитать сумму налога по патентам, которые налогоплательщик получил ранее, и выдать или направить ему новый патент с уточненной суммой налога.

При этом если в текущем году до принятия закона, устанавливающего размеры ПВГД в регионе на следующий год, ИП подаст заявление на получение патента, начало действия которого наступает в следующем календарном году, налоговый орган обязан выдать или направить ему патент с учетом действующего размера ПВГД. Также если, например, в 2021 году законом региона изменен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на его территории применяется ПСН, то выданные патенты, действие которых по исключенным видам деятельности уже началось, продолжают действовать до окончания указанного в них срока действия.

Кроме того, был разъяснен вопрос о возможности отказа от патента до начала его действия. Получивший патент ИП вправе до даты начала его действия принять решение об отказе от указанного патента, уведомив об этом налоговый орган в произвольной форме.

15. С 2022 года - новые правила заполнения статотчетов о деятельности, численности и зарплате

Приказ Росстата от 24.11.2021 N 832

Статистическое ведомство разработало новые Указания по заполнению некоторых форм отчетности:

- N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг";
- N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы";
- N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации";
- N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников";
- N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации".

Новые указания для заполнения перечисленных форм отчетов вводятся в действие с 1 января 2022 года, то есть по новым правилам нужно будет сформировать отчетность за январь или за 1 квартал 2022 года - в зависимости от ее периодичности.

Приказ утверждает не сами формы отчетности, а только указания по их заполнению. Формы перечисленных отчетов, которые вводятся с 1 января 2022 года, утверждены более ранними приказами Росстата.

Обратите внимание, новый порядок составления формы N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников" вносит ряд важных изменений:

1) В перечень социальных выплат кроме прочего теперь включена оплата / компенсация расходов на собственное лечение, понесенных работниками;

2) Расширен состав расходов, которые не учитываются в фонде заработной платы и выплатах социального характера, - в него включены компенсации работникам за использование личного транспорта и другого имущества в служебных целях, в том числе компенсация дистанционным сотрудникам за использование оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств;

3) Уточнен порядок учета в списочной численности некоторых категорий работников:

- работник, получающий в одной организации две, полторы или менее одной ставки или оформленный в одной организации как внутренний совместитель, учитывается в списочной численности работников как один человек (целая единица);

- работник, состоящий в списочном составе организации и выполняющий работы на условиях внутреннего совместительства, учитывается один раз по месту основной работы, а в фонде заработной платы показывается

сумма заработной платы с учетом оплаты труда по совместительству;

- те, кто работает на условиях неполного рабочего времени по основной работе и выполняет работы на условиях внутреннего совместительства, при определении ССЧ учитываются пропорционально отработанному времени, включая время работы по совместительству;

- внешний совместитель, с которым заключен гражданско-правовой договор, не включается в среднюю численность работников, выполняющих работы по договорам ГПХ. Такие работники учитываются в численности внешних совместителей, а их зарплата и выплаты по договору ГПХ включаются в фонд заработной платы внешних совместителей.

16. Скорректированы правила заполнения транспортной накладной

Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2021 г. N 2116

Изменения касаются правил оформления и внесения изменений в перевозочные документы. Значительная часть поправок носит редакционный характер и направлена на уточнение терминологии, связанной с формированием перевозочных документов в электронной форме.

Вместе с тем некоторые изменения являются содержательными. В частности, предусмотрено, что договор перевозки считается заключенным и груз вверенным перевозчику после погрузки груза грузоотправителем в транспортное средство перевозчика, заполнения и подписания обеими сторонами раздела 8 "Прием груза" транспортной накладной. Установлено, что масса груза может определяться, помимо взвешивания, также путем расчета на основании данных геометрического обмера. По требованию одной из сторон, а также в иных предусмотренных Правилами случаях необходимо будет составить акт взвешивания.

Кроме того, Правила дополнены новым разделом, подробно регулирующим порядок заполнения транспортной накладной. Скорректированы реквизиты накладной, заказа-наряда на предоставление транспортного средства, сопроводительной ведомости, заказа (заявки) на перевозку грузов. В частности, в последнем из названных документов нужно будет указывать в том числе ФИО и номер телефона лица, ответственного за перевозку груза со стороны перевозчика; ФИО, ИНН, номер телефона и реквизиты водительского удостоверения водителя.

Основная часть рассматриваемых изменений вступит в силу с 1 марта 2022 года, за некоторыми исключениями. Так, с 1 января следующего года признается утратившим силу раздел VIII Правил, посвященный организации документооборота электронных перевозочных документов. Напомним, что начиная с указанной даты порядок электронного документооборота в области автомобильных перевозок грузов будет регулироваться непосредственно положениями Устава автомобильного транспорта, введенными Федеральным законом от 02.07.2021 N 336-ФЗ, а также принятыми в их исполнение подзаконными актами.

17. Налоговые долги в 27 регионах взыскивают централизованно

Информация Федеральной налоговой службы от 7 декабря 2021 года

В 2021 году ФНС продолжила работу по созданию в субъектах РФ специализированных инспекций по управлению долгом - Долговых центров. Уже работают 27 Долговых центров, из которых 10 открыты в этом году. В дальнейшем Долговые центры появятся во всех крупных субъектах РФ с учетом специфики регионов.

При создании Долговых центров функции взыскания (урегулирования) задолженности и расчетов с бюджетом, а также отдельные функции обеспечения процедур банкротства передаются из налоговых инспекций субъекта РФ в единый центр компетенции. Централизация функций управления долгом позволила перераспределить кадровый потенциал налоговых органов с выполнения технических функций на проектную работу. Это не поменяло правил налогового администрирования налогоплательщиков, которые сохраняют место своего налогового учета.

Основные задачи, которые ставит ФНС перед Долговыми центрами, это повышение эффективности урегулирования долга, минимизация образования задолженности, минимальное участие налогоплательщика при урегулировании сложившегося долга перед бюджетом РФ.

18. Как предпринимателю, совмещающему ПСН и УСН, распределить уплаченные взносы и пособия?

Информация Федеральной налоговой службы от 8 декабря 2021 года

ФНС России разъяснила порядок уменьшения налога, уплачиваемого ИП в связи с применением патентной и упрощенной систем налогообложения, на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий.

Так, налогоплательщики на УСН, перешедшие по отдельным видам деятельности на ПСН, должны вести отдельный учет уплачиваемых страховых взносов по разным специальным налоговым режимам. Если такие

расходы разделить невозможно, то их распределение производится пропорционально размеру доходов в их общем объеме, полученном при применении указанных режимов.

Если ИП совмещает ПСН и УСН и использует труд наемных работников в рамках обоих специальных режимов, ему следует распределять по каждому из них уплаченные страховые взносы как за себя, так и за сотрудников для последующего уменьшения сумм налогов по ПСН и УСН.

19. ПФР пояснил, как заполнять СЗВ-ТД в случае признания временного перевода постоянным

Письмо ПФР от 4 октября 2021 г. N ЕК-08-24/22639

С 1 сентября 2021 года вступил в силу приказ Минтруда России от 19 мая 2021 года N 320н "Об утверждении формы порядка ведения и хранения трудовых книжек". В том числе, в п. 10 нового Порядка указано, что в случае признания временного перевода постоянным в графе 4 указываются два приказа: на основании которого работник был временно переведен и на основании которого работник переведен на постоянной основе.

В целях единообразного подхода к заполнению бумажной трудовой книжки и сведений о трудовой деятельности (форма СЗВ-ТД) в случае признания временного перевода постоянным в форме СЗВ-ТД, по мнению ПФР, необходимо отразить следующие сведения:

в графе 2 "Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения" - дату фактического начала исполнения работником обязанностей в связи с временным переводом;

в графе 3 "Сведения о приеме, переводе, увольнении" - кадровое мероприятие "Перевод";

в графе 5 "Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение" - наименование новой должности (специальности, профессии) с указанием структурного подразделения, если условие о подразделении включено в соглашение сторон;

в графах 8, 9, 10 блока "Основание" - реквизиты приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, на основании которого работник был временно переведен, и приказа, на основании которого работник переведен на постоянной основе.

Чиновники также отметили, что форматом сведений для формы СЗВ-ТД предусмотрено заполнение двух документов-оснований для кадрового мероприятия, при этом ошибок при представлении работодателями в ПФР формы СЗВ-ТД в случае указания в блоке "Основание" двух приказов не возникает.

20. В строке "Продавец" счета-фактуры предпринимателю достаточно указать свои ФИО

Письмо Минфина России от 16 ноября 2021 г. N 03-07-11/92466

На вопрос, можно ли использовать аббревиатуру "ИП" вместо словосочетания "Индивидуальный предприниматель" в строке "Продавец" счета-фактуры, Минфин прямо не ответил, однако указал, что согласно пп. "в" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры в строке 2 "Продавец" указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя.

Таким образом, индивидуальный предприниматель в строке 2 "Продавец" счетов-фактур, выставляемых при реализации товаров (работ, услуг), указывает свою фамилию, имя и отчество. Слова "ИП" или "Индивидуальный предприниматель" можно не писать.

21. Для перехода на УСН лимит доходов за 9 месяцев индексируется на коэффициент-дефлятор 2022 года

Письмо Минфина России от 26.11.2021 N 03-11-06/2/95943

На 2022 год установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях упрощенной системы налогообложения, равный 1,096. Из буквального прочтения п. 2 ст. 346.12 НК РФ следует, что с 1 января 2022 года перейти на УСН могут те организации, доход которых за 9 месяцев 2021 года не превысил:

$$112\,500\,000 \text{ руб.} \times 1,096 = 123\,300\,000 \text{ руб.}$$

Именно такой вывод подтвержден в новом письме Минфина России.

Отметим, что это кардинальное изменение позиции контролирующих органов, которые на протяжении многих лет считали, что коэффициент-дефлятор должен применяться именно в том году, на который он установлен. Так, например, утверждалось, что для перехода на УСН с 2021 года коэффициент равен 1, а не 1,032, а лимит - 112,5 млн руб. (см. письмо Минфина России от 27.01.2021 N 03-11-06/2/4855).

22. Несовершеннолетнего не оштрафуют за непредставление 3-НДФЛ при получении доходов от продажи недвижимости

Письмо Федеральной налоговой службы от 24 ноября 2021 г. N ЕА-4-15/16364@

ФНС ответила на вопросы о привлечении к налоговой ответственности физических лиц по результатам камеральных налоговых проверок (КНП) деклараций 3-НДФЛ, проведенных на основании положений п. 1.2 ст. 88 НК РФ. Напомним, что согласно этой норме с 01.01.2021 камеральная проверка по НДФЛ проводится на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации), если налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных налогоплательщиком от продажи либо в результате дарения недвижимого имущества, не представлена в налоговый орган в установленный срок.

В частности, разъяснено, что НК РФ прямо не предусмотрено привлечение к налоговой ответственности законных представителей ребенка за неуплату НДФЛ с дохода, формально согласно документам полученного ребенком. Поэтому при оформлении результатов КНП в отношении несовершеннолетнего лица выносится решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 и п. 1 ст. 122 НК РФ, при одновременном доначислении сумм налога, подлежащих уплате в бюджет.

23. С 1 января 2022 года уточнен порядок зачета налоговой переплаты

Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ

Обновление предусматривает возможность зачета суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей или погашения недоимки не только по налогам, но также и по сборам, страховым взносам, включая соответствующие пени и штрафы.

При этом п. 1.1 ст. 78 НК РФ, согласно которому сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда РФ, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по взносу, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату плательщику взносов в установленном порядке, с начала 2022 года утрачивает силу.

Аналогичные изменения с 01.01.2022 внесены и в ст. 79 НК РФ, посвященную возврату сумм излишне взысканного налога: возврат возможен лишь после зачета излишне взысканной суммы в счет погашения недоимки не только по налогам, но и по сборам, страховым взносам, включая соответствующие пени и штрафы.

24. Как применяются вычеты по НДС при оплате покупок за счет заемных средств

Информация Федеральной налоговой службы от 10 декабря 2021 года
Письмо Минфина России от 26.11.2021 N 03-07-15/96173

НДС, предъявленный налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет субсидий или бюджетных инвестиций, к вычету не принимается (подлежит восстановлению) на основании п. 2.1. и пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Если компании предоставляются инвестиции из федерального бюджета, которые в дальнейшем перечисляются в виде займа третьим лицам, реализующим инвестпроекты, то суммы НДС, предъявленные этим лицам при покупке товаров (работ, услуг), принимаются к вычету в общем порядке. Поэтому положения п. 2.1. и пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ в данном случае не применяются.

Если же заем третьего лица в дальнейшем на основании дополнительного соглашения к договору займа конвертируется во вклад в уставный капитал, то ранее принятые к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет заемных средств, на основании пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ подлежат восстановлению.

25. Отсутствие приказов о приеме на работу - не препятствие для заполнения трудовой книжки, СЗВ-ТД и СТД-Р

Письмо Минтруда России от 13 декабря 2021 г. N 14-6/ООГ-11862

С конца ноября действует новая редакция части первой ст. 68 ТК РФ, которая позволяет работодателю не издавать приказ о приеме на работу. Прием на работу оформляется трудовым договором. Издание же приказа о приеме на работу теперь является правом, а не обязанностью работодателя.

Отражение сведений о приеме на работу в формах СЗВ-ТД и СТД-Р в отсутствие приказа о приеме на работу затруднений не вызывает. Ведь обе формы в качестве документов-оснований, подтверждающих оформление и прекращение трудовых отношений, предполагают указание не только приказов (распоряжений), но и иных решений или документов. Поэтому указание реквизитов трудового договора в подразделе "Основание" при

фиксации факта приема на работу будет в полной мере соответствовать порядку заполнения этих форм.

Однако в трудовую книжку работника, которому она по-прежнему ведется, согласно Порядку ведения и хранения трудовых книжек заносятся дата и номер приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, согласно которому работник принят на работу. Трудовой договор - это соглашение двух сторон трудовых отношений, и отнести его к решениям работодателя никак нельзя. Возможность же внесения работодателем записей о выполняемой работе в трудовую книжку своего работника на основании иных документов Порядком прямо не предусмотрена. Тем не менее, трактовать нормы Порядка как обязывающие работодателя по-прежнему издавать приказы о приеме на работу с целью ведения трудовых книжек, на наш взгляд, неверно, поскольку это противоречит новой редакции части первой ст. 68 ТК РФ, которая закрепляет отсутствие такой обязанности во всех случаях и не оставляет возможности для иного подзаконного нормативно-правового регулирования этого вопроса. В Минтруде пояснили, что в случае, если приказ (распоряжение) о приеме на работу работодателем не издавался, то в графу 4 трудовой книжки могут быть внесены реквизиты трудового договора. Следовательно, от издания приказов о приеме на работу можно смело отказываться.

26. С 20 декабря ключевая ставка составляет 8,5% годовых

Информационное сообщение Банка России от 17 декабря 2021 года

Совет директоров Банка России принял решение увеличить с 20 декабря ключевую ставку на 100 б.п. - до 8,5% годовых. Напомним, что ставка растет с марта текущего года и увеличилась ровно в два раза.

Инфляция складывается выше октябрьского прогноза Банка России. 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 баланс рисков для инфляции значимо смещен в сторону проинфляционных. Это может привести к более значительному и 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 на ближайших заседаниях.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 11 февраля 2022 года.

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, 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.

27. В январе банки передадут в налоговую сведения о выплаченных физлицам процентах по вкладам

Информация Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2021 года

ФНС России напомнила, что с 1 января по 1 февраля 2022 года банки должны сообщить в налоговые органы информацию о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах) в отношении каждого физического лица, который получал их в течение 2021 года. Исключение составляет информация о доходах по счетам, процентная ставка по которым в течение всего года не превышает 1% годовых, а также по счетам эскроу.

На основании предоставленной банками информации налоговый орган рассчитает НДФЛ и направит получателям дохода уведомление на уплату налога.

Налогообложению подлежит не весь доход (полученные проценты), а только его часть, превышающая размер необлагаемого дохода (по вкладам за 2021 год он равен 42 500 руб.).

Напомним, что физлицо уплачивает НДФЛ на проценты по вкладам в том же порядке и в те же сроки, что и имущественные налоги, и НДФЛ по уведомлениям. Таким образом, "процентный" НДФЛ за 2021 год необходимо перечислить не позднее 1 декабря 2022 года на основании налогового уведомления, присланного в 2022 году.

28. Нецелевое использование земельных участков: изменения в налогообложении

Информация Федеральной налоговой службы от 16 декабря 2021 года

С 2022 года вступают в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 29.11.2021 N 382-ФЗ в порядок налогообложения земельных участков.

Так, территориальные органы госземнадзора будут ежегодно представлять в налоговые органы по субъектам РФ сведения о выданных предписаниях об устранении нарушений:

- в связи с неиспользованием для сельхозпроизводства земельных участков, отнесенных к землям сельхозназначения или в зонах сельхозиспользования;

- в связи с использованием не по целевому назначению (неиспользованием по целевому назначению) земельных участков, предназначенных для ИЖС, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, в случае выявления факта использования этих участков в предпринимательской деятельности.

В отношении перечисленных земельных участков прекращается применение льготной ставки по земельному налогу (до 0,3%). Исчисление налога и авансовых платежей по нему будет производиться по налоговой ставке для "прочих земель" (до 1,5%). Такой расчет будет применяться со дня совершения нарушений либо со дня обнаружения таких нарушений и до первого числа месяца, в котором уполномоченный орган установит факт их устранения.

Кроме того, для таких земельных участков не будут применяться ограничения ежегодного десятипроцентного роста земельного налога, установленные п. 17 ст. 396 НК РФ для налогоплательщиков-физических лиц, вплоть до устранения выявленных нарушений.

29. Предприниматель на УСН может начать применять ПСН в течение календарного года

Информация Федеральной налоговой службы от 17 декабря 2021 года
Письмо Федеральной налоговой службы от 10 декабря 2021 г. N СД-4-3/17292@

ФНС России разъяснила порядок перехода в течение календарного года с упрощенной на патентную систему налогообложения.

НК РФ устанавливает, что налогоплательщик на УСН вправе перейти на иной режим налогообложения только по окончании налогового периода. Для этого он должен уведомить налоговый орган не позднее 15 января года, в котором предполагается такой переход.

В то же время ПСН может применяться ИП наряду с иными режимами налогообложения. Таким образом, НК РФ не запрещает одновременно применять оба вышеуказанных режима.

В связи с этим при применении УСН ИП вправе в течение календарного года перейти по отдельному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом на УСН.

Кроме того, оставаясь на УСН и занимаясь только одним видом предпринимательской деятельности, ИП может перейти на патент по тому же виду деятельности.

При этом у него остается обязанность по представлению соответствующих деклараций по упрощенной системе по окончании каждого налогового периода. Это касается и нулевых деклараций по УСН в случае отсутствия доходов, подлежащих налогообложению по этой системе.

30. С 18 декабря обновилась форма заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ

Информация Федеральной налоговой службы от 17 декабря 2021 года

ФНС напоминает, что с 18 декабря 2021 года заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ принимаются в регистрирующих органах только по форме Р13014, обновленной в соответствии с приказом ФНС России от 01.11.2021 N ЕД-7-14/948@.

Так, форма дополнена разделом, предусматривающим возможность внесения в ЕГРЮЛ сведений о наличии заключенного заемщиком - непубличным АО или ООО договора конвертируемого займа. Также появился раздел для внесения данных о займодавце заемщика - ООО и размере его доли в уставном капитале общества, которую он может получить в результате реализации соответствующего права по договору конвертируемого займа.

Кроме того, форма дополнена строками для информации о передаче в доверительное управление доли участника, являющегося юридическим лицом или публично-правовым образованием.

Соответствующий внесенным изменениям порядок заполнения учтен в требованиях к оформлению документов.

31. IT-компании могут использовать льготы по налогу на прибыль только с периода получения госаккредитации

Письмо Минфина России от 26 ноября 2021 г. N 03-03-06/1/95812

Наличие госаккредитации - одно из необходимых условий для получения льгот организациями сферы IT: 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).

Согласно п. 12 Положения о госаккредитации организация получает выписку из Реестра аккредитованных организаций в течение одного рабочего дня со дня внесения сведений об организации в Реестр в личном кабинете на едином портале. Следовательно, документом, подтверждающим госаккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области IT, является выписка из Реестра.

Таким образом, российская организация, выполняющая условия о доле доходов и ССЧ работников, вправе применять льготные налоговые ставки по налогу на прибыль к налоговой базе за тот отчетный (налоговый) период, на отчетную дату которого у организации имеется в наличии выписка из Реестра. При этом налоговая база за предшествующие отчетные периоды, к которой применялась общая ставка налога на прибыль, по мнению Минфина, учитывается отдельно без применения пониженных ставок.

32. Тарифы на страхование по "травматизму" в 2022 останутся на прежнем уровне

Федеральный закон от 21 декабря 2021 г. N 413-ФЗ

Новый закон сохраняет в 2022 году (и в плановом периоде 2023 и 2024 годов) размеры тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, установленные Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ. Это 32 страховых тарифа от 0,2% до 8,5%, дифференцированных по классам профессионального риска.

Не изменится и льгота по уплате взносов на соцстрахование от НС и ПЗ для индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают взносы только в размере 60% от установленных тарифов в части выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая вознаграждения по ГПД) работникам, являющимся инвалидами I, II или III групп. Напомним, что эта льгота Законом N 179-ФЗ была предусмотрена только для организаций, но ежегодно распространяется на предпринимателей отдельными законами.

33. Расширен функционал сервиса проверки прослеживаемости товаров

Информация Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2021 года

ФНС сообщает, что в сервисе проверки прослеживаемости (на сайте ФНС России) теперь можно запросить до сотни регистрационных номеров партий товаров (РНПТ) в одном запросе. Раньше такой запрос можно было направить только в отношении одной партии товаров.

Сервис полезен при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости (ТПП), и помогает избежать рисков некорректного указания реквизитов прослеживаемости при операциях с прослеживаемыми товарами.

Сервисы прослеживаемости на сайте ФНС России содержат и другие реквизиты для поиска, например, по наименованию. При этом в поле для поиска можно указать только один товар. В ответ сервис предоставит перечень ТПП, подходящих по описанию, или об отсутствии данных по указанному описанию. Аналогично осуществляется поиск и по другим реквизитам товара. Кроме того, предусмотрен вывод полного перечня ТПП.

Поиск по наименованию пригодится при проведении инвентаризации импортных товаров для определения наличия остатков ТПП. Также эта информация необходима для проверки приобретаемых товаров, если поставщик не указал РНПТ, а описание реализуемых товаров подходит под описание товаров из перечня прослеживаемых.

34. Практика высших судов за III квартал 2021 года: вопросы налогообложения

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 декабря 2021 г. N БВ-4-7/17685@

ФНС подготовила Обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по налоговым вопросам за III квартал 2021 года. Отметим некоторые из них:

- положения п. 4 ст. 378.2 НК РФ исходят из того, что значимой с точки зрения налогообложения является концентрация потенциально доходной недвижимости при использовании 20% от общей площади здания (строения, сооружения) для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, и распространяют по этому признаку повышенную налоговую нагрузку на все помещения

соответствующего торгового центра (комплекса) (п. 4 Обзора);

- если выплаченные гражданину - участнику организации денежные средства не превышают величину произведенного им в соответствующей части вложения, имущественное положение налогоплательщика не улучшается, а приводится в состояние, имевшее место до оплаты доли в уставном капитале, что по смыслу ст. 41 НК РФ свидетельствует об отсутствии дохода (п. 8 Обзора);

- сам по себе факт монтажа оборудования в зданиях и помещениях (цехах), предназначенных для обеспечения производственной деятельности, не может служить основанием для отказа в применении освобождения от налогообложения, в том числе по мотиву использования имущества (оборудования и зданий) по общему назначению, предопределенному технологией производства, поскольку это приводит к дискриминационным условиям налогообложения лиц, осуществивших капитальные вложения в обновление основных средств (п. 11 Обзора).

- земельные участки с видом разрешенного использования "земли общего пользования" фактически представляют собой улично-дорожную сеть поселения и отнесены к транспортной инфраструктуре, что само по себе не предполагает размещения на них объектов жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и следовательно исключает возможность применения в отношении таких объектов пониженной ставки земельного налога 0,3% на основании пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ (п. 13 Обзора).

35. ГК РФ дополнен общими положениями о недвижимых вещах, а также о правах на здания (сооружения) и помещения

Федеральный закон от 21 декабря 2021 г. N 430-ФЗ

В часть первую ГК РФ включены две новые главы: "Недвижимые вещи" и "Право собственности и другие вещные права на здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, помещения и машино-места".

Первая из этих глав закрепляет основы правового режима земельных участков, зданий и сооружений, помещений (как жилых, так и нежилых). В частности, в виде общего правила установлено, что помещения, предназначенные для обслуживания иных помещений в здании или сооружении, являются общим имуществом и не участвуют в обороте, за исключением предусмотренных законом случаев. Нормами этой главы также в общем виде урегулированы вопросы раздела и объединения объектов недвижимости, изменения их характеристик (реконструкции, перепланировки).

Вторая глава определяет особенности права собственности на здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, помещения и машино-места. Предусмотрено, например, что принадлежность имущества в здании (сооружении) к категории общего имущества может следовать как из его расположения и назначения, определенных при строительстве, так и из решения собственников помещений и машино-мест в этом здании (сооружении). Закреплена возможность предоставления общего имущества, пригодного для самостоятельного использования, третьим лицам. Регламентированы также права собственника здания или сооружения, расположенного на чужом земельном участке, и собственника находящегося в таком здании (сооружении) помещений и машино-мест.

Основная часть рассматриваемых поправок вступит в силу с 1 марта 2023 года. Исключение составляет ряд правил о постановке на учет бесхозяйных линейных объектов, вступивших в силу со дня опубликования закона (21 декабря 2021 года).

36. Комиссии по легализации налоговой базы не предусмотрены НК РФ

Письмо ФНС России от 2 декабря 2021 г. N ЕА-4-15/16838

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

При этом в рамках исполнения положений Порядка установления, оценки и устранения причин возникновения споров в деятельности налоговых (регистрарующих) органов установлены следующие нарушения:

- 1) направление Уведомлений с целью истребования у налогоплательщиков документов;
- 2) в Уведомлениях содержится требование налоговых органов представить уточненные налоговые декларации (расчеты), в связи с выявленными налоговыми органами ошибками (противоречиями, несоответствиями) в представленных налогоплательщиками налоговых декларациях (расчетах);

- 3) отсутствие в Уведомлениях подробного описания оснований вызова;
- 4) вызов в налоговые органы на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

Таким образом, налоговыми органами нарушается порядок истребования документов, предусмотренный статьями 93, 93.1 НК РФ, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.

Кроме того, ФНС обращает внимание, что организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена письмами ФНС России. Соответственно, в рамках камеральных налоговых проверок проведение комиссий по легализации налоговой базы не предусмотрено.

37. Налог на имущество организаций: нововведения с 2022 года

Информация Федеральной налоговой службы от 23 декабря 2021 года

ФНС напомнила, что изменится в налогообложении недвижимости организаций с нового года:

1) С 2022 года налог на имущество организаций подлежит уплате **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим годом. Авансовые платежи по нему - **не позднее последнего числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом. Ранее данные сроки устанавливались законами субъектов РФ.

2) Переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), недвижимое имущество организации **подлежит налогообложению у арендодателя** (лизингодателя).

3) При внесении изменений в перечень объектов торгово-офисного назначения, которые облагаются по кадастровой стоимости, уполномоченный орган обязан в течение 5 дней проинформировать об этом налоговый орган по субъекту РФ, а также разместить изменения на своем официальном сайте или сайте региона.

4) С 2022 года в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование, исчисление налога на имущество организаций **прекращается с первого числа месяца его гибели или уничтожения**. Для этого налогоплательщик должен представить соответствующее заявление в налоговый орган по своему выбору, приложив по желанию документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта.

5) Российские организации, имеющие **право на льготы** в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, представляют в налоговый орган по своему выбору соответствующее заявление и подтверждающие документы. Если указанные документы не направить или не сообщить об отказе от льготы, льготу предоставят на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами, с периода, в котором у компании возникло на нее право.

38. Получить рассрочку по налогам поможет интерактивный помощник на сайте ФНС

Информация Федеральной налоговой службы от 24 декабря 2021 года

Юридические лица, ИП и физические лица, которые не могут уплатить налоги в срок, вправе получить рассрочку по федеральным налогам и страховым взносам на срок до трех лет, по остальным налогам - до одного года.

Налогоплательщики могут получить рассрочку при наличии одного из оснований:

- причинение ущерба в результате стихийного бедствия или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- непредставление финансирования из бюджета либо задержка оплаты выполненных работ по государственным (муниципальным) контрактам;
- угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) при единовременной уплате налога;
- имущественное положение физического лица не позволяет уплатить налог;
- деятельность носит сезонный характер;
- невозможность единовременной уплаты доначисленных по результатам контрольных мероприятий сумм налогов.

Ознакомиться с условиями и порядком получения рассрочки поможет "Интерактивный помощник в получении рассрочки по уплате налогов".

39. НДС по подтвердившемуся экспорту можно принять к вычету в течение трех лет с периода отгрузки

Информация Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2021 года

Налогоплательщик имеет право на вычет суммы НДС, исчисленной ранее в связи с неподтверждением ставки 0% при экспорте, в течение трех лет после окончания налогового периода, на который приходится день отгрузки. К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы.

По итогам камеральной проверки на основе декларации по НДС за 1 квартал 2021 года обществу было предложено уменьшить заявленную к возмещению из бюджета сумму НДС в связи с несвоевременной реализацией права на применение вычета - после истечения трехлетнего срока с момента окончания соответствующего налогового периода.

Налогоплательщик с решением не согласился и обратился с жалобой в ФНС России. Он указал, что таким периодом является время подписания заказчиком в Белоруссии акта приема-передачи оборудования в 2019 году. После этого у компании появилась возможность сформировать комплект документов, подтверждающий обоснованность применения ставки 0%, и заявить право на вычет НДС, ранее исчисленного по экспортным операциям.

ФНС России отказала в удовлетворении жалобы. Она указала, что налоговый период связан с моментом, за который определяется налоговая база для уплаты НДС по реализации. В рассматриваемом случае моментом определения налоговой базы по НДС является дата отгрузки оборудования заказчику в Белоруссию в 2016 году. При этом декларация, в которой организация заявила спорный вычет по НДС, представлена в инспекцию в 2021 году, то есть после истечения трех лет с момента окончания периода, в котором было отгружено оборудование.

40. Скан первичного документа нельзя принять к учету

Письмо Минфина России от 8 декабря 2021 г. N 03-03-07/99864

Согласно ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, который представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В соответствии со ст. 9 Закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

При этом Законом N 402-ФЗ не предусмотрено принятие к бухгалтерскому учету электронных образов (сканов) первичных учетных документов.

41. Нормы ФСБУ 27/2021 о хранении документов начнут применяться с 2024 года

Информационное сообщение Минфина России от 24 декабря 2021 г. N ИС-учет-35

Новый ФСБУ 27/2021, который вступает в силу с 1 января 2022 года, содержит требование хранить документы бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещать базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 23.12.2021 N 224н решено перенести срок введения данной нормы на 1 января 2024 г. Соответствующий приказ направлен на госрегистрацию. Однако организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до указанной даты. Приказ не вносит изменения в сам стандарт, не отменяет и не изменяет требование о хранении документов бухучета на территории России.

42. При реорганизации в форме присоединения база по страховым взносам не суммируется

Письмо ФНС России от 13 декабря 2021 г. N БС-4-11/17334@

База для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной п. 1 ст. 59 ГК РФ.

Сообщается, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения последним расчетным периодом для присоединяемой организации является период с начала календарного года и до момента реорганизации. Следовательно, с выплат и вознаграждений, начисленных присоединяемой организацией в пользу физических лиц в данном расчетном периоде, такая организация должна исчислить страховые взносы и до составления промежуточного ликвидационного баланса представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно.

При этом у правопреемника нет правовых оснований для учета в базе для исчисления страховых взносов выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, ранее начисленных в присоединившейся к нему организации.