



Содержание

<u>1. Об алгоритме исчисления страховзвонсов субъектами МСП с 1 апреля 2020 года</u>	2
<u>2. О сроках представления резидентами документов, связанных с проведением валютных операций</u>	2
<u>3. О налогообложении НДФЛ сумм выплаченных виновным лицом убытков в виде прямого ущерба и упущенной выгоды</u>	2
<u>4. О рекомендуемом формате представления заявления на субсидию</u>	2
<u>5. Об учете затрат на приобретение питьевой воды, а также на приобретение и установку кулеров</u>	3
<u>6. О квалификации недвижимого имущества в целях исчисления налога на имущество организаций</u>	3
<u>7. О повышающем коэффициенте к налогу по ряду дорогостоящих автомобилей</u>	3
<u>8. Об особенностях внесения квартальных авансовых платежей за НВОС</u>	4
<u>9. Об определении налоговой базы по НДС и выставлении счетов-фактур при реализации товаров на экспорт</u>	4
<u>10. О новом регламенте по госрегистрации юрлиц, ИП и КФХ</u>	4
<u>11. О работе с заявлениями на предоставление субсидии субъекту МСП с учетом способа их направления</u>	5
<u>12. О расширении списка наиболее пострадавших от коронавируса отраслей</u>	5
<u>13. Об уточнении некоторых условий субсидирования субъектов МСП пострадавших отраслей</u>	5
<u>14. О предоставлении данных из реестра дисквалифицированных лиц по собственному регламенту ФНС</u>	5
<u>15. Об учете при УСН расходов на приобретение услуг видеосвязи для охраны объекта недвижимости</u>	6
<u>16. О переходе на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль</u>	6
<u>17. О перечислении субсидий субъектам МСП на личные счета ИП</u>	6
<u>18. О форме и формате сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков</u>	7
<u>19. О сроках и порядке уплаты НДФЛ с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ</u>	7
<u>20. О порядке исчисления среднего заработка с учетом объявленных нерабочих дней в связи с COVID-19</u>	7
<u>21. О применении пониженных тарифов взносов субъектами МСП, для которых установлены льготные ставки</u>	8
<u>22. Об определении срока уплаты налогов по налоговому уведомлению при перерасчете</u>	8
<u>23. О переносе срока представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2019 год</u>	9
<u>24. Об исправлении финансовых результатов и ставки НДС кассовым чеком коррекции (БСО коррекции)</u>	9
<u>25. Об отчетности по НДФЛ, если головной офис и обособка в одном муниципалитете</u>	9
<u>26. О представлении организациями и ИП отчетов о движении по зарубежным счетам за 1 квартал 2020 года</u>	9
<u>27. Об освобождении от НДФЛ материальной выгоды за время "кредитных каникул"</u>	10
<u>28. О рекомендуемых формах уведомления о перечислении субсидии и сообщения об отказе</u>	10
<u>29. Об основаниях для замораживания кредитными организациями денежных средств клиентов</u>	10
<u>30. О предоставлении арендодателям возможности в упрощенном порядке получить отсрочку (рассрочку) по налогам</u>	11
<u>31. О порядке размещения и составе сведений об обеспечительных мерах</u>	11
<u>32. О заполнении 6-НДФЛ с учетом наличия нерабочих дней</u>	11
<u>33. О документальном подтверждении разведенным отцом права на вычет по НДФЛ на ребенка</u>	12

1. Об алгоритме исчисления страховых взносов субъектами МСП с 1 апреля 2020 года

Письмо ФНС России от 29.04.2020 N БС-4-11/7300@ "О применении норм Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ"

С 1 апреля 2020 года страховые взносы субъектами МСП должны исчисляться по установленному ФНС алгоритму.

С указанной даты для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами МСП, в отношении части выплат в пользу физлица, определяемой как превышение над величиной МРОТ, применяются пониженные тарифы страховых взносов: на ОПС - 10% (с предельной величины базы для исчисления страховых взносов и с суммы ее превышения); на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0%, на ОМС - в размере 5% (в совокупности - 15%).

В отношении части выплат, определяемой по итогам каждого календарного месяца, в размере, меньшем или равном величине МРОТ, страховые взносы исчисляются данными плательщиками по общим тарифам (с предельной величины базы - в совокупности 30%, с превышения предельной величины - на ОПС 10%, ОСС - 0%, ОМС - 5,1%).

2. О сроках представления резидентами документов, связанных с проведением валютных операций

Письмо ФНС России от 23.04.2020 N ВД-4-17/6910@

В срок представления резидентами документов, связанных с проведением валютных операций, не включается период с 30 марта по 1 июля 2020 года включительно.

ФНС России сообщила о письме Банка России от 17.04.2020 N ИН-014-12/71, в котором указаны особенности представления резидентами справок и документов в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И.

Документы, срок представления которых продлевался указанным письмом, должны быть представлены в уполномоченные банки по 22 июля 2020 года включительно.

При этом обращено внимание на необходимость соблюдения требований Инструкции в отношении порядка и сроков проведения резидентом валютной операции по списанию денежных средств со своего расчетного счета, а также постановки импортного контракта на учет в уполномоченном банке.

3. О налогообложении НДФЛ сумм выплаченных виновным лицом убытков в виде прямого ущерба и упущенной выгоды

Письмо Минфина от 24.03.2020 г. N 03-04-05/22715

Если физическому лицу на основании решения суда была возмещена сумма реального ущерба, причиненного его имуществу, такая сумма не является доходом налогоплательщика и не учитывается при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Вместе с тем суммы упущенной выгоды, в соответствии со ст.41 Налогового кодекса РФ отвечающие признакам экономической выгоды и являющиеся доходом налогоплательщика, подлежат налогообложению в установленном порядке по ставке в размере 13 процентов.

4. О рекомендуемом формате представления заявления на субсидию

Письмо ФНС России от 27.04.2020 N БС-4-11/7080@ "О рекомендуемом формате представления заявления на субсидию"

ФНС рекомендован формат заявления в электронной форме о предоставлении субсидии на сохранение занятости и оплаты труда работников.

Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 определены правила предоставления субсидий субъектам МСП на осуществление деятельности в условиях распространения COVID-19, сохранение занятости и оплаты труда работникам.

Субсидии предоставляются субъектам МСП, включенным в единый реестр по состоянию на 1 марта 2020 г. и ведущим деятельность в наиболее пострадавших отраслях российской экономики, перечень которых утвержден Правительством РФ.

Для п(месту жительства ИП) заявление в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, или олучения субсидии необходимо направить в налоговый орган по месту нахождения организации в виде почтового отправления по форме согласно приложению.

Для направления заявления в электронной форме ФНС разработан рекомендуемый формат.

5. Об учете затрат на приобретение питьевой воды, а также на приобретение и установку кулеров

Письмо Минфина от 23.03.2020 г. N 03-03-07/22134

Затраты организации на приобретение чистой питьевой воды, а также затраты на приобретение и установку кулеров и другие аналогичные расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда и мер по технике безопасности, могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании ст. 264 НК РФ с учетом положений ст. 252 НК РФ.

6. О квалификации недвижимого имущества в целях исчисления налога на имущество организаций

Письмо ФНС России от 20.04.2020 N БС-4-21/6581@ "О предоставлении информации по запросу"

ФНС направила информацию о правоприменительной практике, касающейся квалификации недвижимого имущества, в т.ч. в целях исчисления налога на имущество организаций.

НК РФ не содержит определения понятий "движимое" и "недвижимое имущество", в связи с чем, при решении данного вопроса используются определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства.

В определении Верховного Суда РФ от 07.04.2016 по делу N 310-ЭС15-16638 было отмечено, что вещь является недвижимой либо в силу своих природных свойств, либо в силу прямого указания федерального закона, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей.

Государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости.

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости целесообразно исследовать: наличие записи об объекте в ЕГРН; при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие документов, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность его перемещения без несоразмерного ущерба его назначению. Это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации, разрешения на строительство и (или) на ввод объекта в эксплуатацию, заключения экспертизы и т.п.

Так, например, при рассмотрении спора в отношении имущества (высокостеллажные конструкции) было установлено, что спорное имущество не является частью производственно-складского комплекса и обоснованно учтено обществом как производственное оборудование, поскольку является оборудованием с возможностью демонтажа.

7. О повышающем коэффициенте к налогу по ряду дорогостоящих автомобилей

Письмо ФНС России от 24.04.2020 N БС-4-21/7006@ "О налогообложении легковых автомобилей марки "Volkswagen" коммерческого наименования "Tegamont", марки "BMW" коммерческих наименований "X5 XDRIVE30D", "530D XDRIVE", марки "Mercedes-Benz" коммерческого наименования "CLS 500 4MATIC" транспортным налогом с учетом повышающего коэффициента"

Исчисление транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента в отношении автомобилей стоимостью от 3 млн. рублей, информация о которых включена в Перечень, публикуемый Минпромторгом России.

Повышающий коэффициент не применяется в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне или несоответствия количества лет, прошедших с года его выпуска, аналогичному показателю Перечня.

С учетом паспортных и технических данных сообщено о применении (неприменении) повышающих коэффициентов к ставке транспортного налога для указанных в запросе автомобилей.

8. Об особенностях внесения квартальных авансовых платежей за НВОС

Письмо Минприроды России от 24.04.2020 N 19-50/5106-ОГ "О внесении квартальных авансовых платежей"

Сообщается, в частности, что в настоящее время в форму декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду вносятся изменения. При внесении данных изменений учитывается, что норма п. 4 ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" не содержит запрета касательно того, что способы определения авансовых платежей не могут быть применены в отношении каждого объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду, либо совокупности объектов. Учитывая структуру формы декларации, учесть можно оба случая. При этом представляется целесообразным при внесении изменений не отходить от подхода внесения информации по каждому объекту, оказывающему негативное воздействие на окружающую среду.

Следует иметь в виду, что в 2020 отчетном году до принятия указанных изменений плательщики вправе самостоятельно в свободной форме проинформировать территориальные органы Росприроднадзора о выбранных способах определения размеров квартальных авансовых платежей.

При применении последнего способа определения квартального авансового платежа необходимо учитывать, что для авансовых платежей за I квартал объем или масса загрязняющих веществ определяется за I квартал текущего года, для авансовых платежей за II квартал - объем или масса за II квартал, для авансовых платежей за III квартал - объем и масса за III квартал.

В настоящее время Минприроды России вносит изменения также в Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 N 255, относительно формул исчисления квартальных авансовых платежей.

9. Об определении налоговой базы по НДС и выставлении счетов-фактур при реализации товаров на экспорт

Письмо Минфина от 16.03.2020 г. N 03-07-08/19635

В соответствии с п. 3 ст. 153 Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ, в том числе при реализации товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта, налоговая база по НДС в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу Центрального банка РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ при реализации товаров счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров. В связи с этим при реализации товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, счет-фактура выставляется не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров.

Датой отгрузки (передачи) товаров, в том числе вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, в целях определения налоговой базы при осуществлении расчетов в иностранной валюте и выставления счетов-фактур признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

10. О новом регламенте по госрегистрации юрлиц, ИП и КФХ

Приказ ФНС России от 13.01.2020 N ММВ-7-14/12@ "Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в

качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств"

Актуализирован регламент осуществления ФНС России государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Сообщается, что размеры государственной пошлины за совершение юридически значимых действий в отношении физических лиц применяются с учетом коэффициента 0,7 в случае подачи заявления и уплаты соответствующей государственной пошлины с использованием Единого портала, региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации.

11. О работе с заявлениями на предоставление субсидии субъекту МСП с учетом способа их направления

Письмо ФНС России от 07.05.2020 N БС-4-19/7521@ "О направлении разъяснений"

Сообщается, в частности, следующее:

- заявления, поступившие в виде сканированного образа по ТКС или в виде обращения в свободной форме через личный кабинет, необходимо распечатать и обработать как заявление на бумажном носителе, поступившее через специальные боксы;

- по заявлениям, поступившим через интернет-сервис "Обратиться в ФНС России" или через портал госуслуг, необходимо направить ответ с предложением повторно обратиться с заявлением строго по форме, предусмотренной Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576, следующим способом: ЛКИП/ЛКЮЛ, ТКС, почта, лично - через специальный бокс;

- уведомление об отказе в предоставлении субсидии либо подтверждение о выдаче субсидии может направляться налогоплательщику без сопроводительного письма, без подписи должностного лица, т.е. в том виде, в котором оно сформировалось в АИС Налог-3.

12. О расширении списка наиболее пострадавших от коронавируса отраслей

Постановление Правительства РФ от 12 мая 2020 г. N 657 "О внесении изменений в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"

В перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей экономики включены:

- производство изделий народных художественных промыслов;
- торговля через автоматы.

13. Об уточнении некоторых условий субсидирования субъектов МСП пострадавших отраслей

Постановление Правительства РФ от 12 мая 2020 г. N 658 "О внесении изменений в пункт 3 Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"

Правительство РФ скорректировало условия предоставления в 2020 г. субъектам МСП наиболее пострадавших от пандемии отраслей субсидий на сохранение занятости и оплаты труда в апреле и мае.

Уточнено, что у получателя средств по состоянию на 1 марта не должно быть недоимки по налогам и страховым взносам, в совокупности (с учетом имеющейся переплаты по налогам и страховым взносам) превышающей 3 000 руб. При расчете недоимки используются сведения о ее погашении, имеющиеся у налогового органа на дату подачи заявки на субсидию.

Количество работников получателя субсидии в месяце, за который она выплачивается, должно быть не менее 90% количества работников в марте 2020 г. или снижено не более чем на 1 человека по отношению к числу работников в марте 2020 г.

14. О предоставлении данных из реестра дисквалифицированных лиц по собственному регламенту ФНС

Приказ Федеральной налоговой службы от 10 декабря 2019 г. N ММВ-7-14/627@ "Об утверждении Административного регламента по предоставлению Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению заинтересованным лицам сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц"

ФНС утвердила регламент по предоставлению ею данных из реестра дисквалифицированных лиц. Он будет применяться со дня признания утратившим силу регламента, утвержденного Минфином.

Сведения предоставляются территориальными органами за плату в течение 5 дней с даты поступления запроса. Он формируется только в бумажном виде и подается непосредственно в орган власти либо направляется через МФЦ или по почте.

15. Об учете при УСН расходов на приобретение услуг видеосвязи для охраны объекта недвижимости

Письмо Минфина России от 16.04.2020 N 03-11-11/30388

Минфин разрешает учитывать при УСН расходы на услуги видеосвязи для охраны недвижимости.

Ведомство разъяснило, что затраты на приобретение услуг видеосвязи для охраны недвижимости уменьшают базу по единому налогу, который уплачивают при применении УСН с объектом "доходы минус расходы". Такие затраты учитываются как расходы по обеспечению пожарной безопасности, охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации и т.п.

16. О переходе на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@ "О переходе в 2020 году на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций"

Организации, у которых доходы от реализации не превышали 25 миллионов рублей в квартал, в 2020 году смогут перейти на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.

Налогоплательщики, у которых доходы от реализации ежеквартально не превысили в среднем 25 миллионов рублей:

- за второй, третий, четвертый кварталы 2019 года и первый квартал 2020 года, переходят на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов 2020 года. При составлении налоговой декларации за 1 квартал 2020 года такие налогоплательщики не исчисляют ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года;

- за третий, четвертый кварталы 2019 года и первый, второй кварталы 2020 года, переходят на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам 1 полугодия 2020 года;

- за четвертый квартал 2019 года и первый, второй, третий кварталы 2020 года, переходят на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам 9 месяцев 2020 года.

17. О перечислении субсидий субъектам МСП на личные счета ИП

Письмо ФНС России от 07.05.2020 N БС-4-11/7522@ "О перечислении средств получателям субсидий в рамках исполнения Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 на текущие (рублевые) счета, открытые физическим лицам"

Перечисление субсидий субъектам МСП может быть осуществлено не только на расчетные, но и на текущие (рублевые) счета, открытые физлицам - ИП.

Правила предоставления в 2020 году субсидий субъектам МСП в наиболее пострадавших отраслях экономики утверждены Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576.

Согласно п. 8 правил перечисление субсидий осуществляется Федеральным казначейством не позднее 3 рабочих дней со дня, следующего за днем получения реестра получателей субсидий, сформированного ФНС России, в том числе путем передачи реестра в кредитную организацию.

На практике имеют место ситуации, когда ИП для получения доходов использует не расчетный счет, открываемый для ведения предпринимательской деятельности, а свой личный текущий счет.

ФНС России полагает целесообразным не устанавливать контроль на перечисление средств только лишь на расчетные счета, открытые ИП.

Перечисление средств получателям субсидий может быть осуществлено также на текущие (рублевые) счета, открытые непосредственно физлицам (счет N 40817 "Физические лица" указанного Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций).

18. О форме и формате сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков

Приказ Федеральной налоговой службы от 25 февраля 2020 г. N БД-7-21/124@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка направления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи"

С 1 января 2021 г. вводятся форма и формат сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков.

Сообщение направляется, если компания не получила сообщения об исчисленных суммах транспортного и земельного налога за период владения объектами.

Определен порядок формирования и направления сообщения.

19. О сроках и порядке уплаты НДФЛ с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ

Письмо Федеральной налоговой службы от 21.04.2020 г. N БС-3-11/3162@ "О рассмотрении обращения"

При расчете совокупного процентного дохода физического лица не будет учитываться доход по рублевым счетам, процентная ставка по которым в течение всего года не превышает 1 процент годовых. В частности, из расчёта процентного дохода полностью исключаются зарплатные счета физических лиц, по которым ставка не превышает 1 процент. Также не будут облагаться налогом процентные доходы по счетам эскроу.

Сумма банковского вклада (как рублевого, так и валютного) является имуществом физического лица, а не его доходом, поэтому обложению налогом на доходы физических лиц не подлежит.

Согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона N 102-ФЗ положения ст. 214.2 Кодекса в указанной редакции применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2021 года.

Таким образом, налогом на доходы физических лиц начиная с налогового периода 2021 года будет облагаться совокупный процентный доход по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках, выплаченный физическому лицу за налоговый период (календарный год), за минусом необлагаемого процентного дохода.

Расчет налога на доходы физических лиц будет осуществляться налоговыми органами РФ на основе сведений о суммах выплаченных физическим лицам процентов, которые будут представляться банками.

Уплата налога будет осуществляться налогоплательщиками на основании сформированных налоговыми органами сводных налоговых уведомлений. Налоговые органы будут направлять уведомления после окончания календарного года, в котором физическим лицом получены указанные процентные доходы.

Впервые произвести уплату налога за 2021 год налогоплательщики будут обязаны в 2022 году (до 1 декабря) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

20. О порядке исчисления среднего заработка с учетом объявленных нерабочих дней в связи с COVID-19

Письмо Минтруда России от 18.05.2020 N 14-1/В-585

Порядок исчисления средней заработной платы установлен ст.139 ТК РФ и Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922.

Расчет среднего заработка производится исходя из фактически начисленной работнику заработной платы и фактически отработанного им времени за предшествующие 12 календарных месяцев.

В соответствии с п. 5 Положения 922 из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник, в частности, освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ (пп. "е" п. 5 положения).

По мнению Минтруда России, время и суммы, фактически начисленные за период объявленных Президентом РФ нерабочих дней, при исчислении среднего заработка не учитываются на основании п.п. "е" п. 5 Положения N 922.

21. О применении пониженных тарифов взносов субъектами МСП, для которых установлены льготные ставки

Письмо Федеральной налоговой службы от 28.04.2020 г. N БС-4-11/7155@ О праве на применение пониженных тарифов страховых взносов

Для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами МСП, в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0,0 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,0 процента.

В отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, в размере, меньшем или равном величине минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, страховые взносы исчисляются поименованными плательщиками страховых взносов по общеустановленным тарифам.

МСП - это юридические лица и ИП, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Плательщики страховых взносов вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, при условии внесения сведений о них в единый реестр субъектов МСП.

Для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), , применяющих УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) на период до 2024 года включительно установлены пониженные тарифы страховых взносов в размере:

1) на обязательное пенсионное страхование - в размере 20,0 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0 процентов;

3) на обязательное медицинское страхование - в размере 0 процентов.

При этом страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с п. 2 ст. 427 Налогового кодекса РФ не исчисляют и не уплачивают.

22. Об определении срока уплаты налогов по налоговому уведомлению при перерасчете

Письмо Федеральной налоговой службы от 06.03.2020 г. N БС-4-21/4077@ "О перерасчете налогов, уплачиваемых на основании налогового уведомления"

В соответствии с п. 4 ст. 57 Налогового кодекса РФ в случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

В случае перерасчета налоговым органом ранее исчисленного налога уплата налога осуществляется по налоговому уведомлению в срок, указанный в налоговом уведомлении. При этом налоговое уведомление должно быть направлено не позднее 30 дней до наступления срока, указанного в налоговом уведомлении (пункт 6 ст. 58 Налогового кодекса РФ).

Срок исполнения обязанности по уплате налогов на основании налогового уведомления не может определяться ранее даты его формирования и направления (передачи) налогоплательщику.

23. О переносе срока представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2019 год

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28.04.2020 г. N 03-03-07/34673 О сроке представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2019 г.

Налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по итогам налогового периода за 2019 год представляются налогоплательщиками не позднее 28 июня 2020 года.

24. Об исправлении финансовых результатов и ставки НДС кассовым чеком коррекции (БСО коррекции)

Письмо ФНС России от 14.05.2020 N АБ-4-20/7965@

Если для кассового чека используется формат фискального документа 1.1, поправить ошибку в ставке НДС можно чеком коррекции. Ведомство поясняет: такую правку можно сделать, поскольку в этом формате обязательно указывают реквизит "предмет расчета" (тег 1059).

Для формата 1.05 реквизит "предмет расчета" необязателен. В этом случае чеком коррекции можно изменить только финансовый результат. Поэтому, если организация хочет исправить неверную ставку, стоит оформить чек "возврат прихода" и пробить новый кассовый документ. Об этом ФНС рассказывал ранее.

25. Об отчетности по НДФЛ, если головной офис и обособка в одном муниципалитете

Письмо ФНС России от 14.05.2020 N БС-4-11/7971@

У организации есть обособленное подразделение (ОП) в том же муниципальном образовании, что и головной офис. Она своевременно уведомила налоговиков, что основной офис будет отчитываться за ОП с 2020 года.

Ведомство поясняет, что 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год нужно было сдать отдельно по компании и ОП.

Если вы оказались в такой же ситуации и сдали отчетность за 2019 год централизованно, уточните у своей инспекции, нужно ли вам пересдать ее отдельно по головному офису и ОП.

Если же вы собираетесь перейти на централизованную сдачу отчетности с 2021 года, имейте в виду, что такой порядок не будет действовать для отчетности за 2020 год.

Полагаем, то же самое касается случая, когда в одном муниципалитете находится несколько ОП и компания выбирает, какое подразделение будет ответственным по НДФЛ.

26. О представлении организациями и ИП отчетов о движении по зарубежным счетам за 1 квартал 2020 года

Письмо ФНС России от 24.04.2020 N ВД-4-17/7012@ "О направлении разъяснений"

Отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) за 1 квартал 2020 могут быть представлены в течение 30 дней с момента прекращения мер ограничительного характера.

В случае нарушения сроков предоставления отчетов, документы и информация, подтверждающие неисполнение обязанности по причине форс-мажорных обстоятельств, обусловленных в том числе мерами, принимаемыми по борьбе с распространением коронавирусной инфекции, должны обязательно рассматриваться при решении вопроса о наличии или отсутствии вины резидента в нарушении требований валютного

законодательства РФ.

Кроме того, обращено внимание на то, что документы и информация по запросам налоговых органов могут быть представлены после отмены установленных нерабочих дней, которые не должны входить в срок предоставления ответа, указанный в запросе.

27. Об освобождении от НДФЛ материальной выгоды за время "кредитных каникул"

Федеральный закон от 21.05.2020 N 150-ФЗ "О внесении изменения в статью 212 части второй Налогового кодекса РФ"

В настоящее время не признается доходом, подлежащим налогообложению НДФЛ, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в течение льготного периода, предоставленного заемщику по ипотечному кредиту.

В связи со сложившейся экономической ситуацией принят Федеральный закон от 03.04.2020 N 106-ФЗ, которым предусматривается предоставление аналогичного льготного периода заемщикам - физлицам, в том числе ИП, заключившим кредитные договоры (договоры займа), как обеспеченные, так и не обеспеченные ипотекой.

С учетом данного обстоятельства закон вносит изменение в абз. 9 п. 1 ст. 212 НК РФ, предусматривающее освобождение от НДФЛ в отношении льготного периода не только по ипотечному кредиту, но и иным кредитным договорам (договорам займа), предоставленным заемщикам - физлицам в соответствии с законодательством РФ.

Внесенные изменения будут применяться в отношении доходов физлиц, полученных ими начиная с налогового периода 2020 года.

28. О рекомендуемых формах уведомления о перечислении субсидии и сообщения об отказе

Письмо ФНС России от 28.04.2020 N БС-4-11/7193 "О рекомендуемых формах для предоставления субсидии"

ФНС разработала форму уведомления о перечислении субсидии субъекту МСП, ведущему деятельность в пострадавшей отрасли экономики, и форму сообщения об отказе в ее предоставлении.

Предоставление в 2020 году субсидий субъектам МСП, осуществляющим деятельность в наиболее пострадавших отраслях российской экономики, определено Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576.

Субсидия предоставляется в том числе на сохранение занятости и оплаты труда работников в апреле и мае 2020 г.

Налоговый орган осуществляет проверку представленной заявителем информации, необходимой для его включения в реестр получателей субсидии, и принимает решение о перечислении субсидии или об отказе в ее предоставлении.

О принятых решениях налогоплательщикам будут направляться сообщения по рекомендуемым формам, предусмотренным настоящим письмом.

29. Об основаниях для замораживания кредитными организациями денежных средств клиентов

Письмо Росфинмониторинга от 15.05.2020 N 01-01-40/9140 О рассмотрении обращения

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" организациям и ИП запрещается осуществлять операции с денежными средствами или иным имуществом, принадлежащих лицу:

- включенному в перечень организаций и физлиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, в перечень организаций и физлиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;
- в отношении которого межведомственной комиссией по противодействию финансированию терроризма принято решение о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества.

При несовпадении одного или нескольких идентификационных данных клиента - физлица с идентификационными данными в одном из указанных перечней такое лицо не может быть признано включенным в данные перечни, и меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества приниматься в отношении такого лица не могут.

Операция с лицом, имеющим частичное совпадение данных с лицом из указанных перечней, должна подлежать выявлению как необычная, в отношении нее должны приниматься решение о признании ее подозрительной и представляться сведения в Росфинмониторинг.

30. О предоставлении арендодателям возможности в упрощенном порядке получить отсрочку (рассрочку) по налогам

Постановление Правительства РФ от 16.05.2020 N 699 "О внесении изменений в Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов"

К заинтересованным лицам на получение отсрочки (рассрочки) теперь также относятся организации или ИП, предоставившие отсрочку уплаты арендной платы по договорам аренды торговых объектов недвижимого имущества в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. N 439, при соблюдении установленных условий.

Перечень таких арендодателей (с указанием их ИНН), формируется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ (в части торговых объектов, расположенных на территории этого субъекта РФ) и направляется в налоговый орган в электронной форме.

В перечень подлежат включению налогоплательщики, которые одновременно соответствуют следующим критериям: код основного вида деятельности на 1 марта 2020 - 68.2 "Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом"; налогоплательщику принадлежит на праве собственности торговый объект недвижимого имущества, отвечающий установленным требованиям.

31. О порядке размещения и составе сведений об обеспечительных мерах

Приказ ФНС России от 02.03.2020 N ЕД-7-8/136@ "Об утверждении состава сведений, размещаемых в соответствии с п. 4 ст. 72 Налогового кодекса РФ, и порядка их размещения"

С 1 апреля 2020 года на основании п. 4 ст. 72 НК РФ ФНС России размещает на своем сайте сведения, касающиеся принятия решений о применении обеспечительных мер в виде залога/ареста имущества, запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества, а также информацию об отмене либо о прекращении действия таких решений.

Согласно приказу в составе указанных выше сведений подлежат размещению, в частности: ИНН, наименование организации (ФИО индивидуального предпринимателя); принятые обеспечительные меры; дата решения о принятии/об отмене обеспечительных мер; сведения об имуществе, в отношении которого приняты обеспечительные меры, и его индивидуальные признаки.

Сведения размещаются в течение трех рабочих дней со дня принятия налоговым органом соответствующего решения. Обновление информации производится ежедневно в автоматическом режиме.

32. О заполнении 6-НДФЛ с учетом наличия нерабочих дней

Письмо ФНС России от 13.05.2020 N БС-4-11/7791@

Из-за того, что дни с 30 марта по 30 апреля и 6-8 мая 2020 года были объявлены нерабочими, возникли

трудности при заполнении 6-НДФЛ. Ведомство поясняет на примерах особенности заполнения расчета за I квартал и полугодие для организаций, которые не работали до 12 мая.

Если отпускные за март выплачены в марте, их отражают в разделе 1 расчета за I квартал и в разделе 2 за полугодие. В разделе 2 заполняют строки так (предположим, что отпускные перечислили 16 марта):

- 100 - 16.03.2020;
- 110 - 16.03.2020;
- 120 - 12.05.2020;
- 130 и 140 - суммы отпускных и налога с них.

Если зарплата за март выплачена 10 апреля, также заполняют раздел 1 за I квартал и раздел 2 отчета за полугодие. В разделе 2 отражают такие сведения:

- 100 - 31.03.2020;
- 110 - 10.04.2020;
- 120 - 12.05.2020;
- 130 и 140 - суммы зарплаты и налога с нее.

Строка 120 заполняется так, поскольку крайний срок перечисления налога из-за президентских нерабочих дней переносится на 12 мая.

33. О документальном подтверждении разведенным отцом права на вычет по НДФЛ на ребенка

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17.04.2020 г. N 03-04-05/30919 О получении стандартного налогового вычета по НДФЛ родителями, на обеспечении которых находится ребенок

Если отец ребенка находится в разводе и фактически не проживает с ребенком, то документами для подтверждения его права на получение стандартного налогового вычета, в частности, могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, справка с места учебы ребенка, документы, подтверждающие факт перечисления денежных средств на обеспечение ребенка, письменное заявление бывшей супруги (матери ребенка) о том, что отец ребенка участвует в его обеспечении.