



Содержание

<u>1. О применения КБК для уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК</u>	2
<u>2. О введении ограничений на предоставление информации и документации при проведении аудита</u>	2
<u>3. Об информировании налоговыми органами работодателей о наличии задолженности перед бюджетом сотрудников</u>	2
<u>4. О преимуществах нового упрощенного порядка предоставления налоговых вычетов по НДФЛ</u>	3
<u>5. Об освобождении ИП, применяющих УСН, от уплаты налога на имущество</u>	3
<u>6. Об учете в целях налогообложения прибыли отложенного платежа по договору купли-продажи долей в уставном капитале ООО</u>	3
<u>7. О порядке выдачи электронных подписей удостоверяющим центром ФНС</u>	4
<u>8. О рекомендуемых форматах журнала учета счетов-фактур, книги покупок/продаж и доплистов</u>	4
<u>9. О переходе к "прямым" выплатам пособий по нетрудоспособности органами ФСС</u>	4
<u>10. О налоговой базе по НДС при реализации приобретенной у физлиц электронной и бытовой техники</u>	5
<u>11. О рекомендуемом формате квитанции о присвоении регистрационного номера партии товара (РНПТ)</u>	5
<u>12. Обзор ФНС судебной практики по спорам, связанным с госрегистрацией юрлиц и ИП</u>	5
<u>13. О штрафах за отсутствие в печатной форме кассового чека некоторых реквизитов</u>	6
<u>14. О передаче сообщений об исчисленных транспортном и земельном налогах в случае реорганизации</u>	6
<u>15. О порядке налогообложения налогом на имущество имущества организаций, применяющих УСН</u>	6
<u>16. На территории РФ вводится в действие новый МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"</u>	7
<u>17. О критериях отнесения объекта к движимому/недвижимому имуществу</u>	7
<u>18. Закон о пониженных тарифах страховых взносов для IT-компаний и о новых пособиях на детей</u>	7
<u>19. О денонсации соглашения с Нидерландами об избежании двойного налогообложения</u>	8
<u>20. Об упрощении процедуры госрегистрации юрлиц и индивидуальных предпринимателей</u>	8

1. О применения КБК для уплаты НДС с фиксированной прибыли КИК

Письмо ФНС России от 26.04.2021 N БС-4-11/5763@ "О направлении информации"

При уплате сумм НДС с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний за налоговый период 2020 года налогоплательщиками, перешедшими на установленный статьей 227.2 НК РФ порядок уплаты НДС с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний, кода классификации доходов бюджетов 182 1 01 02090 01 0000 110.

2. О введении ограничений на предоставление информации и документации при проведении аудита

Информационное сообщение Минфина России от 29.04.2021 N ИС-аудит-43 "Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии"

Правительство РФ полномочно устанавливать ограничения на предоставление информации и документации аудиторской организации (индивидуальному аудитору), необходимой для оказания аудиторских услуг (данное полномочие реализовано в постановлении от 19 апреля 2021 г. N 622, вступившее в силу с 29 апреля 2021 г.).

Ограничения, предусмотренные постановлением, применяются в отношении следующих субъектов аудиторской деятельности:

- аудиторская организация, находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании;
- аудиторская организация, входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией. Группа лиц определяется в соответствии со статьей 9 Федерального закона "О защите конкуренции";
- аудиторская организация является членом международной сети аудиторских организаций, с учетом установленных постановлением критериев членства и организационных основ деятельности международной сети.

Сообщается о клиентах аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), которые применяют установленные ограничения (это в том числе организации оборонно-промышленного комплекса), а также разъяснено содержание таких ограничений.

Непредоставление какой-либо информации должно оцениваться аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в соответствии с применимыми положениями международных стандартов аудита.

3. Об информировании налоговыми органами работодателей о наличии задолженности перед бюджетом сотрудников

Письмо Федеральной налоговой службы от 29.03.2021 г. N ПА-3-24/2335@ "О рассмотрении обращения"

Получение работодателем от налогового органа таких персональных данных как фамилия, имя и отчество лица, имеющего задолженность по налогам и сборам (пеням, штрафам), не может являться неправомерным раскрытием его персональных данных, право на обработку которых уже имеется у работодателя в силу положений трудового законодательства.

Действия налоговых органов по информированию работодателя о задолженности налогоплательщика, направлены на сокращение и досудебное урегулирование этой задолженности. Данная информация доводится до сведения работодателя в целях последующего информирования налогоплательщика о наличии у него задолженности по обязательным платежам перед бюджетом РФ.

4. О преимуществах нового упрощенного порядка предоставления налоговых вычетов по НДФЛ

Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227@ "О предоставлении налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке"

Новый порядок вступает в силу с 21 мая 2021 года и применяется к правоотношениям по предоставлению налоговых вычетов, право на которые возникло у налогоплательщика с 1 января 2020 года.

Речь идет о следующих налоговых вычетах, в частности:

- инвестиционных налоговых вычетах, предусмотренных п.п.ми 2 и 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ;
- имущественных налоговых вычетах, предусмотренных п.п.ми 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Упрощенный порядок предусматривает сокращенные сроки их предоставления (срок камеральной проверки - месяц, на возврат налога - до 15 дней) для физлиц, имеющих личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России, и отсутствие необходимости представления налоговой декларации 3-НДФЛ и пакета подтверждающих документов.

Информация, необходимая для подтверждения права на вычет, будет поступать напрямую от банков/налоговых агентов - участников информационного обмена с ФНС России. Участие налоговых агентов (банков) в таком обмене информацией осуществляется в добровольном порядке.

Кроме того, с 01.01.2022 вступят в силу положения Федерального закона от 20.04.2021 N 100-ФЗ, которыми также упрощается порядок получения имущественных и социальных налоговых вычетов у работодателя:

- заявителю не придется посещать налоговый орган в целях получения уведомления о подтверждении права на получение таких налоговых вычетов;
- налоговый орган по итогам рассмотрения заявления налогоплательщика самостоятельно направит соответствующее уведомление работодателю, указанному в заявлении, для предоставления налогового вычета.

5. Об освобождении ИП, применяющих УСН, от уплаты налога на имущество

Письмо ФНС России от 11.05.2021 N БС-4-21/6433@ "О беззаявительном порядке предоставления налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц для предпринимателей, применяющих УСН"

Освобождение ИП, применяющих УСН, от уплаты налога на имущество предоставляется при наличии документированных оснований.

Применение УСН предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Вышеуказанное освобождение от уплаты налога является льготой, применяющейся при условии подтверждения использования соответствующего имущества в предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил заявление или не сообщил об отказе от ее применения, налоговая льгота предоставляется на основании полученных налоговым органом сведений.

При этом отмечено, что независимо от порядка применения налоговой льготы (по заявлению или без заявления) при предоставлении налоговой льготы налоговый орган должен располагать документированными основаниями (сведениями) для ее предоставления.

6. Об учете в целях налогообложения прибыли отложенного платежа по договору купли-продажи долей в уставном капитале ООО

Письмо Федеральной налоговой службы от 16.04.2021 г. N СД-4-3/5190@ Об учете в целях налогообложения прибыли отложенного платежа по договору купли-продажи долей в уставном капитале ООО

ФНС России полагает, что реализация долей (акций), в том числе Отложенный платеж, рассматриваемые в обращении, должны быть отражены в уведомлении о контролируемых сделках в том налоговом периоде и объеме, в котором доходы от реализации долей (акций), были учтены в соответствии с главой 25 НК РФ.

7. О порядке выдачи электронных подписей удостоверяющим центром ФНС

Приказ ФНС России от 30.12.2020 N ВД-7-24/982@ "Об утверждении Порядка реализации Федеральной налоговой службой функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей". Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2021 N 63416.

С 1 сентября 2021 года создание и выдача КСКПЭП удостоверяющим центром ФНС России осуществляется в соответствии с утвержденным порядком.

Федеральная налоговая служба осуществляет функции аккредитованного удостоверяющего центра (УЦ)

непосредственно и через территориальные налоговые органы, а также доверенных лиц, определенных в соответствии с пунктом 6.1 ст. 15 Федерального закона "Об электронной подписи".

На официальном сайте ФНС размещается информация об адресах официальных сайтов и доверенных лиц, наделенных полномочиями на прием заявлений о получении КСКПЭП, о справочных телефонах, адресах, графике работы мест выдачи и службе технической поддержки.

При выдаче КСКПЭП УЦ ФНС России по желанию владельца безвозмездно осуществляет его регистрацию в ЕСИА с проведением идентификации владельца при его личном присутствии.

Предоставление доступа к информации, содержащейся в реестре КСКПЭП, включая информацию о прекращении действия КСКПЭП или об аннулировании КСКПЭП, осуществляется безвозмездно с использованием сервиса УЦ ФНС России.

Приказ вступает в силу с 1 сентября 2021 года и действует до 1 сентября 2027 года.

8. О рекомендуемых форматах журнала учета счетов-фактур, книги покупок/продаж и доплистов

Письмо ФНС России от 05.05.2021 N EA-4-15/6251@ "Временные форматы книги покупок, книги продаж, журналов учета счетов-фактур"

Обновление форматов осуществлено в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости товаров, предусмотренных Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ, и изменениями в документах, применяемых при расчетах по НДС, внесенных постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 N 534 (формы счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур дополнены новыми графами).

Учитывая, что изменения о национальной системе прослеживаемости товаров вступают в силу с 1 июля 2021 года, ФНС России направляет для использования в работе и доработки информационных учетных систем рекомендуемые форматы соответствующих форм документов.

9. О переходе к "прямым" выплатам пособий по нетрудоспособности органами ФСС

Федеральный закон от 30.04.2021 N 126-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного социального страхования"

Принятым законом закреплен переход всех субъектов РФ на новый механизм выплат страхового обеспечения.

Законом вносятся изменения в ряд федеральных законов, в том числе "Об основах обязательного социального страхования" "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Законом, в частности:

- уточняются права и обязанности субъектов обязательного социального страхования;
- определяется порядок назначения и выплаты страхового обеспечения;
- предусматривается механизм возмещения излишне понесенных расходов на выплату обеспечения по страхованию;
- устанавливается порядок проведения проверок полноты и достоверности документов и сведений, представляемых страхователем для назначения и выплаты страхового обеспечения;
- вводится ответственность за нарушение требований законодательства о обязательном социальном страховании.

10. О налоговой базе по НДС при реализации приобретенной у физлиц электронной и бытовой техники

Федеральный закон от 30.04.2021 N 103-ФЗ "О внесении изменений в ст. 154 и 164 части второй Налогового кодекса РФ"

В соответствии с законом при реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками НДС) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, и автомобилей налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных техники и автомобилей.

До внесения изменений данный порядок действовал только в отношении реализации приобретенных для перепродажи автомобилей.

11. О рекомендуемом формате квитанции о присвоении регистрационного номера партии товара (РНПТ)

Письмо ФНС России от 14.05.2021 N EA-4-15/6594@

Формат квитанции подготовлен в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости товаров, предусмотренных Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ, вступающих в силу с 1 июля 2021 года.

Согласно Письму Минфина России от 30.03.2021 N 27-01-24/23047 при ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, из государств - членов ЕАЭС в течение 5 дней с даты принятия таких товаров на учет, налогоплательщик подает уведомление о ввозе товара, подлежащего прослеживаемости, в ответ на уведомление ФНС России будет направлена квитанция с присвоенным РНПТ для товаров, указанных в уведомлении.

Для получения РНПТ по имеющимся остаткам для целей реализации после 1 июля 2021 года необходимо провести инвентаризацию имеющихся импортных товаров и подать уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости. В ответ на уведомление ФНС России будет направлена квитанция с присвоенным РНПТ для товаров, указанных в уведомлении.

12. Обзор ФНС судебной практики по спорам, связанным с госрегистрацией юрлиц и ИП

Письмо ФНС России от 29.04.2021 N KB-4-14/5987@ "О направлении Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 1 (2021)"

В обзоре приведены, в частности, следующие выводы, основанные на правовых позициях судов по рассматриваемым вопросам:

- формулируя вывод о незаконности оспариваемого решения об отказе в госрегистрации, суд кассационной инстанции исходил из того, что указание в договоре аренды адреса, сведения о котором на дату составления договора содержались в ЕГРЮЛ и признаны недостоверными, не может расцениваться как представление документов, содержащих недостоверные сведения, поскольку данный договор был представлен при госрегистрации в целях подтверждения достоверности сообщаемых сведений о новом адресе ЮЛ, сведения о котором содержались в разделе 1 договора "Предмет договора". Суд кассационной инстанции отметил, что до внесения изменений в сведения об адресе, содержащиеся в ЕГРЮЛ, формально отсутствуют основания для указания обществом иного адреса;

- непредставление регистрирующим органом доказательства того, что в поданном заявлении подлинность подписи заявителя удостоверена в нотариальном порядке либо электронные документы подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя, явилось основанием для признания судами апелляционной и кассационной инстанций оспариваемого решения о госрегистрации незаконным;

- суд обоснованно счел представленный передаточный акт содержащим недостоверную информацию относительно передаваемых прав и обязанностей в отношении всего имущества реорганизуемого лица, в связи с чем суд пришел к выводу о том, что у инспекции имелись законные основания для принятия решения об отказе в государственной регистрации юридического лица.

13. О штрафах за отсутствие в печатной форме кассового чека некоторых реквизитов

Письмо ФНС России от 02.04.2021 N AB-4-20/4418@ "О направлении информации по обязательности реквизитов в печатной форме чека"

ФНС даны разъяснения по вопросу обоснованности привлечения к административной ответственности за отсутствие в печатной форме кассового чека реквизитов "номер смены" (тег 1038), "номер чека за смену" (тег 1042) и "адрес сайта ФНС" (тег 1060).

На основании данных нормативных правовых актов реквизиты "номер смены" (тег 1038) и "номер чека за смену" (тег 1042) обязательны только для электронной формы кассового чека и бланка строгой отчетности начиная с версии 1.05 форматов фискальных документов (Таблицы 20, 58 и 96 Приказа).

Реквизит "адрес сайта ФНС" (тег 1060) должен быть включен в состав кассового чека или бланка строгой отчетности при его передаче ОФД в электронной форме в случае, если указанный реквизит ранее не был передан ОФД в составе отчета о регистрации или отчета об изменении параметров регистрации и не является обязательным для печатной формы (Таблицы 20, 58 и 96 Приказа).

14. О передаче сообщений об исчисленных транспортном и земельном налогах в случае реорганизации

Письмо ФНС России от 30.04.2021 N BC-4-21/6154@ "О передаче (направлении) сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного и земельного налогов в случае реорганизации налогоплательщика-организации"

Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном статьей 50 НК РФ.

Таким образом, начиная с 2021 г. за период постановки на учет реорганизованных юридических лиц в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих им земельных участков и (или) транспортных средств передача сообщений осуществляется правопреемникам, на которого(ых) в соответствии со статьей 50 НК РФ возложена обязанность по уплате налогов.

15. О порядке налогообложения налогом на имущество имущества организаций, применяющих УСН

Письмо Федеральной налоговой службы от 06.04.2021 г. № БС-4-21/4581@ "О рассмотрении обращения"

Организация, применяющая УСН, признается налогоплательщиком налога в отношении следующих объектов недвижимого имущества, принадлежащих организации на праве собственности или праве хозяйственного ведения:

- включенных в Перечень;
- указанных в абзаце втором п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ;
- указанных в подпункте 4 п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ при наличии соответствующего закона субъекта РФ.

Пунктом 1 ст. 386 Кодекса установлена обязанность налогоплательщиков по истечении налогового периода представлять налоговую декларацию по налогу.

16. На территории РФ вводится в действие новый МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"

Приказ Минфина России от 20.04.2021 N 65н "О введении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 "Договоры страхования" в действие на территории РФ и о прекращении действия отдельных положений приказов Министерства финансов РФ на территории РФ".

Одновременно прекращается применение МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (в части пунктов 1 - 132, Приложения А, Приложения В, Приложения С), введенного в действие Приказом Минфина России от 4 июня 2018 г. N 125н.

17. О критериях отнесения объекта к движимому/недвижимому имуществу

Письмо ФНС России от 21.05.2021 N БС-4-21/7027@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса РФ"

Сами по себе критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи без разрушения, повреждения или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению, используемые гражданским законодательством, не позволяют однозначно решить вопрос о праве на применение льготы.

Кроме того, наличие (отсутствие) сведений об объекте основных средств в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним имеет доказательное значение, но также не может использоваться в качестве безусловного критерия для оценки правомерности применения льготы.

Судебная коллегия Верховного Суда исходит из необходимости использования в данном случае установленных в бухгалтерском учете формализованных критериев признания имущества (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств на основе их классификации согласно ОК 013-2014 (СНС 2008) и ранее действовавшему ОК 013-94.

В соответствии названными классификаторами оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации).

Соответственно, по общему правилу исключения из объекта налогообложения применимы к машинам и оборудованию, выступавшим движимым имуществом при их приобретении и правомерно принятым на учет в качестве отдельных инвентарных объектов, а не в качестве составных частей капитальных сооружений и зданий.

18. Закон о пониженных тарифах страховых взносов для IT-компаний и о новых пособиях на детей

Федеральный закон от 26.05.2021 N 151-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ"

Изменениями, внесенными в Федеральный закон от 19 мая 1995 года N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей", предусматриваются, в частности:

- право на ежемесячное пособие женщине, вставшей на учет в ранние сроки беременности (до двенадцати недель), со сроком беременности шесть и более недель, если размер среднедушевого дохода семьи не превышает величину прожиточного минимума в субъекте РФ;

- право на ежемесячное пособие на ребенка в возрасте от 8 до 17 лет единственному родителю такого ребенка или родителю (законному представителю) такого ребенка, в отношении которого предусмотрена на основании судебного решения уплата алиментов, при этом размер среднедушевого дохода такой семьи не превышает величину прожиточного минимума в субъекте РФ.

Для IT-компаний с 2021 года бессрочно установлен более низкий тариф страховых взносов на ОПС в размере 6,0%. Право на применение пониженного тарифа предусматривается:

- для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных;

- для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

19. О денонсации соглашения с Нидерландами об избежании двойного налогообложения

Федеральный закон от 26.05.2021 N 139-ФЗ "О денонсации Соглашения между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество"

Налоговое двухстороннее соглашение предусматривает достаточно привлекательные налоговые условия и позволяет выводить прибыль из России (в России соответствующая ставка для юрлиц - 15% по дивидендам и 20% по процентам).

В ходе переговоров стороны не смогли договориться о пересмотре Соглашения, в этой связи принято решение о его денонсации.

Действие Соглашения прекращается с 1 января 2022 года.

20. Об упрощении процедуры госрегистрации юрлиц и индивидуальных предпринимателей

Федеральный закон от 26.05.2021 N 143-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" и статью 80 Основ законодательства РФ о нотариате"

Закон обязывает нотариуса, засвидетельствовавшего подлинность подписи на заявлении о госрегистрации юрлица или ИП, самостоятельно направить такое заявление и иные необходимые документы в регистрирующий орган не позднее окончания рабочего дня в форме электронных документов.

Нотариальное удостоверение подлинности подписи на заявлении, а также передача документов в регистрирующий орган осуществляются нотариусами в рамках одного нотариального действия.
