

# МОНИТОРИНГ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

за период  
с 03.02.2021 по 10.02.2021



## НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Госдума приняла закон об упрощении порядка перерегистрации из офшоров**

**Госдума приняла закон о порядке аккредитации представительств иностранных юрлиц**

**Госдума вводит штрафы до 1 млн рублей за нарушения закона об устойчивом интернете**

**Минэкономразвития готово поддержать предложения по деофшоризации бизнеса в России**

**Налоговики будут проверять декларацию по НДС по новым правилам**

**Введен в действие пересмотренный стандарт по аудиту оценочных значений**

**ФНС разрешает списывать ошибочно неучтенные расходы позже**

**Опубликован новый проект ФСБУ о документах и документообороте в бухучете**

**Указав в требовании реквизиты договора, налоговая может не уточнять причину**

**Налоговая служба пояснила порядок применения льгот реорганизованными IT-компаниями**

**Для исправления ошибки в цене не нужен корректировочный счет-фактура**

**ФНС России подготовила проект порядка проведения консультаций по выбору стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров**

**Разъяснен порядок представления декларации по транспортному налогу при ликвидации организации**

**Путин подписал закон об ужесточении контроля за оборотом древесины**

**Налоговая служба рассказала о порядке контроля за репатриацией средств и проведением резидентами расчетов по экспортным договорам**

**Суд выяснил, какие документы могут запрашивать налоговики при камеральной проверке декларации по НДС**

**ВС РФ согласен: инспекция вправе при встречной проверке требовать представить биллинг звонков**

**Утверждать бухотчетность АО и ООО в 2021 году смогут заочные общие собрания**

**Свидетель, вызванный для дачи показаний в налоговую инспекцию, не может прислать вместо себя представителя**

**До 1 марта необходимо подать уведомление о порядке представления деклараций по налогу на имущество**

**Наказания за невозврат валюты в Россию были смягчены – некоторые дела закроют**

**Преференции для IT-сферы: при каких условиях получится сэкономить на налогах**

## НОВОСТИ КОМПАНИИ

### КЕЙСЫ

### ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ

## **Госдума приняла закон об упрощении порядка перерегистрации из офшоров**

Госдума приняла в третьем, окончательном чтении закон, который снимает географические ограничения на редомициляцию (перерегистрацию) компаний из офшорных юрисдикций в специальные административные районы (САР) России. Документ, инициированный правительством, вносит соответствующие поправки в закон «О международных компаниях и международных фондах».

Согласно законодательству, «иностранное юридическое лицо может получить статус международной компании или международного фонда в САР, и одним из условий его получения является требование о том, что иностранное юридическое лицо должно быть зарегистрировано (создано) в государстве, которое является членом или наблюдателем Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и (или) членом комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл)».

В пояснительной записке говорится:

Анализ правоприменительной практики выявил, что указанное положение не позволяет иностранным юридическим лицам, которые не являются членами ФАТФ и (или) Манивэл, зарегистрироваться в России в порядке редомициляции и получить статус участника специального административного района. Закон предоставляет возможность использования процедуры редомициляции для иностранных компаний, зарегистрированных в государствах и на территориях, являющихся членами региональных групп по типу ФАТФ.

Закон о специальных административных районах принят в 2018 году. В них могут перерегистрироваться компании из иностранных юрисдикций. Основная цель создания нового механизма - деофшоризация зарубежных холдингов, подконтрольных гражданам РФ и владеющих активами в России, в том числе в качестве антисанкционной меры. САР созданы на островах Русский (Приморье) и Октябрьский (Калининградская область).

### **Основные поправки**

Поправками, принятыми во втором чтении, уточняются правовые последствия реорганизации международной компании в форме слияния (с другой международной компанией), присоединения (к другой международной компании) или преобразования (из международной компании одной организационно-правовой формы в международную компанию другой организационно-правовой формы). Предусматривается, что сведения о международной компании, доступ к которым ограничен, могут быть предоставлены также лицу, действующему от имени международной компании на основании нотариально удостоверенной доверенности с полномочиями на получение таких сведений.

Также вносятся поправки в закон «Об акционерных обществах» - до 31 декабря 2021 года включительно приостанавливается норма о запрете проведения в форме заочного голосования общего собрания акционеров, повестка дня которого включает вопросы об избрании совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии, утверждении аудитора общества, утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, в нормы закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» вносятся поправки, согласно которым до 31 декабря 2021 года включительно приостанавливается запрет принимать решение общего собрания участников общества по вопросу об утверждении годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов путем проведения заочного голосования (опросным путем).

*10 февраля*

## **Госдума приняла закон о порядке аккредитации представительств иностранных юрлиц**

Госдума приняла в третьем, окончательном чтении закон, направленный на совершенствование процедуры аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц. Документ был инициирован правительством.

Закон сокращает с 25 до 15 рабочих дней срок аккредитации филиала, представительства иностранного юрлица, за исключением представительств авиакомпаний в сфере гражданской авиации. Предусматривается, что за такую аккредитацию уплачивается госпошлина в соответствии с законодательством о налогах и сборах (в настоящее время Налоговым кодексом РФ предусмотрен размер такой госпошлины - 120 тыс. рублей).

Вводится процедура приостановления аккредитации в случае, если иностранным юрлицом не представлены необходимые документы либо представленные документы не соответствуют форматам или требованиям к их оформлению, на срок до устранения причин, послуживших основанием приостановления, но не более чем на 15 рабочих дней (если в этот срок недостатки не будут устранены, принимается решение об отказе в аккредитации). В перечень оснований для отказа в аккредитации включается назначение руководителем филиала или представительства физлица, в отношении которого имеется вступившее в силу постановление по делу об административном правонарушении. Речь идет о ситуации, когда этому руководителю назначено административное наказание в виде дисквалификации и срок ее не истек.

Также устанавливается запрет на аккредитацию нового филиала или представительства иностранному юрлицу, имеющему задолженность перед бюджетной системой РФ более 3 тыс. рублей.

Закон вступит в силу по истечении 180 дней после дня его официального опубликования.

10 февраля

## **Госдума вводит штрафы до 1 млн рублей за нарушения закона об устойчивом интернете**

Госдума во вторник приняла во втором чтении законопроект о крупных штрафах для операторов связи, которые не применили оборудование для устойчивой работы интернета на территории РФ.

Авторами документа выступили глава комитета Госдумы по информационной политике, информационным технологиям и связи Александр Хинштейн и его первый заместитель Сергей Боярский. Необходимые поправки предлагается внести в Кодекс об административных правонарушениях (КоАП).

Согласно документу, нарушение порядка установки, эксплуатации и модернизации в сети связи оператора «технических средств противодействия угрозам устойчивости, безопасности и целостности функционирования на территории Российской Федерации информационно-телекоммуникационной сети Интернет и сети связи общего пользования влечет за собой административный штраф для должностных лиц в размере от 15 тыс. до 30 тыс. рублей, для индивидуальных предпринимателей - от 30 тыс. до 50 тыс. рублей, а для юридических лиц - от 300 тыс. до 500 тыс. рублей».

Повторное нарушение в течение года грозит повышенными штрафами для должностных лиц в размере от 30 тыс. до 50 тыс. рублей, для индивидуальных предпринимателей - от 60 тыс. до 100 тыс. рублей, а для юридических лиц - от 600 тыс. до одного миллиона рублей.

Кроме этого, отказ оператора связи установить или применять положенные по закону технические средства контроля за соблюдением требований законодательства об ограничении доступа к информации влечет наложение штрафа на граждан в размере от 2 тыс. до 5 тыс. рублей, на должностных лиц - от 10 тыс. до 20 тыс., на ИП - от 30 тыс. до 50 тыс., на юридических лиц - от 300 тыс. до 500 тыс. рублей. Законопроект и в данном случае предусматривает повышенные штрафы - до одного миллиона рублей - за повторное неисполнение требований в течение года.

### **Обмен трафиком**

КоАП также предлагается дополнить статьей о штрафах за нарушение требований законодательства о функционировании точек обмена трафиком. Если собственник такой точки не уведомил власти или нарушил порядок уведомления о своей работе, то это повлечет штрафы для физических лиц в размере от 1 тыс. до 3 тыс. рублей, для должностных лиц - от 10 тыс. до 30 тыс., для ИП - от 30 тыс. до 50 тыс., а для юридических лиц - от 100 тыс. до 300 тыс. рублей.

Данной статьей предусмотрены штрафы для операторов связи и за неисполнение требования по использованию точек обмена трафиком из специального реестра. В случае первого нарушения они могут составить до 700 тыс. рублей, а при повторном нарушении - до одного миллиона рублей. Подключение собственником или иным владельцем точки обмена трафиком к точке обмена трафиком сетей связи, которые не обеспечивают положенный по закону доступ к своим сетям для уполномоченных органов власти, повлечет за собой штрафы до 300 тыс. рублей или приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Во втором чтении профильный комитет по госстроительству и законодательству поддержал поправку, согласно которой нарушения требований к обеспечению функционирования точек обмена трафиком повлекут штрафы для граждан до 3 тыс. рублей, для должностных лиц - до 15 тыс., для ИП - до 30 тыс., для юридических лиц - до 150 тыс. рублей или приостановление работы на срок до 90 суток.

Также законопроектом предусмотрены штрафы за нарушение требований законодательства о централизованном управлении сетями связи общего пользования. В частности, нарушение лицами, участвующими в таком управлении, требований по замещению на территории РФ средств связи и центра мониторинга и управления сетью связи повлечет штраф для физических лиц в размере от 1 тыс. до 3 тыс. рублей, для должностных лиц - от 3 тыс. до 5 тыс. рублей, для ИП - от 10 тыс. до 20 тыс. рублей, для юридических лиц - от 60 тыс. до 100 тыс. рублей.

Во втором чтении законопроект был дополнен частью, посвященной реализации требований к сетям и средствам связи, связанных с разыскной деятельностью. Предусмотрены санкции за неисполнение собственником или иным владельцем технологической сети связи требований, которые позволяют уполномоченным органам вести оперативно-разыскную деятельность или обеспечивать безопасности РФ, а также за непринятие мер, которые блокируют «раскрытие организационных и тактических приемов» таких органов.

Штраф для граждан составит от 3 тыс. до 5 тыс., для должностных лиц - от 30 тыс. до 50 тыс. рублей, для юридических лиц - от 300 тыс. до 500 тыс. рублей. При повторном нарушении штрафа будут значительно увеличены. Для граждан - до 30 тыс., для должностных лиц - до 500 тыс., для юридических лиц - до шести миллионов рублей.

9 февраля 2021

## **Минэкономразвития готово поддержать предложения по деофшоризации бизнеса в России**

Минэкономразвития готово поддержать предложения по деофшоризации российского бизнеса. Об этом заявил глава Минэкономразвития Максим Решетников в ходе правительственного часа в Госдуме. «Что касается деофшоризации экономики, вы знаете, правительство активно поддерживает эти меры и борется с выплатой в адрес офшоров дивидендов, и развивает законодательство об административных районах, куда мы возвращаем наши компании. Поэтому здесь мы любые предложения готовы рассмотреть и активно поддержать», - сказал Решетников.

По его словам, в настоящее время существует механизм, позволяющий исключить из получателей господдержки компании, которые зарегистрированы в офшорах или выплачивают в этих юрисдикциях дивиденды.

«У нас в механизмах поддержки предприятий, особенно системообразующих, наложен запрет на предоставление мер поддержки тем компаниям, которые находятся в офшорах. А там, где у нас собственники выплачивают дивиденды, мы таким компаниям тоже отказываем в мерах господдержки. Таким образом, собственники у нас в кризисное время должны максимально использовать тот ресурс на то, чтобы спасти свои компании. Именно поэтому у нас была дискуссия, и ряд компаний отказалась обратиться к мерам господдержки, потому что собственники решили, что выплата дивидендов для них важнее. Но понятно, что мониторинг мы за такими компаниями внимательно ведем, чтобы ни в коей мере занятость в этих компаниях не сокращалась», - отметил министр.

9 февраля 2021

## **Налоговики будут проверять декларацию по НДС по новым правилам**

Новые контрольные соотношения для декларации по НДС разработают налоговики. Соответствующее уведомление опубликовано на федеральном портале.

Напомним, с 01.07.2021 статья 174 НК дополняется пунктом 5.3:

*«В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику (налоговому агенту, лицу, указанному в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса) не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации, направляется уведомление в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота».*

Это нововведение будет учтено в контрольных соотношениях и камеральные проверки будут проводиться с учетом новых правил.

9 февраля 2021

## **Введен в действие пересмотренный стандарт по аудиту оценочных значений**

Минфин России ввел в действие на территории России пересмотренный Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации», а также Согласующиеся поправки к другим международным стандартам (приказ Минфина России от 30 декабря 2020 г. № 335н). Стандартом указывается, что он вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2019 года или после этой даты.

Согласно стандарту, оценочные значения из-за существенных различий по характеру должны рассчитываться руководством в тех случаях, когда суммы в денежном выражении прямо установить невозможно. Расчет таких сумм в денежном выражении связан с неопределенностью оценки, которая отражает неотъемлемые ограничения в известной информации или исходных данных. Несмотря на то, что стандарт применяется ко всем оценочным значениям, степень неопределенности их оценки будет существенно различаться. Характер, сроки и объем оценки рисков и дальнейших аудиторских процедур будут зависеть от неопределенности оценки и оценки соответствующих рисков существенного искажения. В случае высокой степени неопределенности оценки, сложности или субъективности процедуры могут быть гораздо большего объема. В связи с этим в стандарте имеются указания о том, как его требования могут быть масштабированы.

В стандарте прописываются его основные принципы. Так, в частности, указывается, что стандарт требует отдельной оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля при оценке рисков существенного искажения на уровне предпосылок для оценочных значений. Также подчеркивается, что реализуемые аудитором дальнейшие аудиторские процедуры должны выполняться в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок, с учетом влияния одного или нескольких факторов неотъемлемого риска и оценки аудитором риска средств контроля. Кроме того, стандарт требует, чтобы аудитор оценил на основании выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения.

В стандарте прописываются процедуры оценки рисков и сопутствующие действия, особенности выявления и оценки рисков существенного искажения, порядок принятия ответных мер на оцененные риски существенного искажения, правила раскрытия информации об оценочных значениях и признаки возможной предвзятости руководства. Также устанавливаются правила проведения общей оценки, основанной на проведенных аудиторских процедурах, а также порядок составления письменных заявлений. Разъясняются и особенности информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими соответствующими сторонами. Определяются правила составления сопутствующей документации.

*9 февраля 2021*

## **ФНС разрешает списывать ошибочно неучтенные расходы позже**

Разъяснения налоговиков касаются случая, когда организация ошибочно не учла долг в период признания его безнадежным и это привело к переплате. Включить суммы в расходы можно тогда, когда выявили ошибку. Главное, чтобы не прошло три года. В этот срок налогоплательщик вправе свободно распоряжаться переплатой.

Кроме того, служба обратила внимание: в подобной ситуации инспекция должна проверить, не учтены ли спорные затраты ранее.

Ранее аналогичную позицию ВС РФ налоговики уже брали на вооружение. С таким подходом согласился и Минфин.

Обращаем внимание, что судебная практика не ограничивается признанием безнадежной задолженности. Поэтому полагаем, что и позицию ведомств можно распространить на любые расходы, ошибочно не учтенные вовремя в базе по налогу на прибыль.

*9 февраля 2021*

## Опубликован новый проект ФСБУ о документах и документообороте в бухучете

При исправлении документа надо будет расшифровывать и идентифицировать подписантов. Хранить первичку (включая базы данных) разрешат только в РФ, за исключением случаев, когда деятельность ведется за границей, и соответствующая страна требует хранения на своей территории.

Минфин опубликовал на своем сайте проект федерального стандарта бухучета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

На данный момент действует абсолютный анахронизм, утвержденный еще в СССР в 1983 году (положение № 105 о документах и документообороте в бухучете). Этот документ утратит силу с начала 2022 года – в прошлом году приказом № 184 Минфин утвердил список подобных древних актов и инструкций и сроки их выведения из обихода.

Действующая же программа разработки ФСБУ предусматривает, что стандарт по документообороту вступит в силу уже в этом году.

### Исправление ошибок

Тем не менее «мастодонт» содержит правила исправления ошибок в первичке, которые в целом повторит и новый ФСБУ (для бумажных версий документов, разумеется). Разница лишь в требовании сопровождать подпись лиц, составивших первичный документ, в котором произведено исправление, указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Древнее положение времен СССР расшифровки и идентификации не требует. В остальном все то же – надпись «Исправлено», дата, само зачеркивание тонкой чертой, позволяющей разобрать зачеркнутое, а зачистки по-прежнему под запретом.

Кроме того, ФСБУ будет предусматривать способ исправления электронного документа – путем составления нового, который содержит указание на то, что является исправленным, и использовать который без первоначального невозможно. Также потребуются электронные подписи и идентификация подписантов.

К документам в бухучете согласно проекту ФСБУ будет относиться не только первичка, но и регистры бухучета. Поэтому будет также оговорено, что исправление в регистре может производиться (помимо вариантов с пометкой «исправлено») путем составления сортировочных или дополнительных записей по счетам бухучета.

### Обращение и хранение

Хранение документов будет разрешено только на территории РФ (включая хранение баз данных). Исключение – при ведении деятельности за границей, и если при этом законодательство той страны требует хранения документации на своей территории. Перевод документов бухучета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения будет запрещен. В отличие от советского положения, проект ФСБУ не предписывает, в каких шкафах хранить первичку.

В целом проект содержит довольно много отсылок на закон (например, в части реквизитов первички), описывает общие требования к документам (типа составления на русском языке либо с переводом), а также несколько требований к документообороту (например, невозможность несанкционированного доступа).

Планируется, что ФСБУ позволит:

- оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным документом;
- оформлять длящиеся или повторяющиеся факты первичкой, составляемой с периодичностью;
- использовать в качестве первички то, что ею обычно не является – при условии, что есть обязательные для первички реквизиты.

Кстати, первая версия проекта публиковалась еще в 2018 году.

9 февраля 2021

## Указав в требовании реквизиты договора, налоговая может не уточнять причину

По нескольким спорам суды вынесли решения в пользу налогоплательщиков: если вне рамок проверки запрашиваются документы по сделке, ИФНС может не указывать мероприятия налогового контроля.

### Список, который никого не смутил

ООО «В» получило от инспекции требование о представлении документов в рамках статей 93 и 93.1 НК (то есть – вне проверки в отношении ООО «В»). Налоговикам понадобилась документация по взаимоотношениям с ООО «Н»:

- договор № 25/04/18 от 25.04.2018 со всеми приложениями и дополнениями,
- спецификация,
- счет-фактура,
- товарная накладная,
- товарно-транспортная накладная,
- путевые листы,
- акт (иной документ), подтверждающий выполнение работ (оказание услуг),
- акт о зачете взаимных требований (взаимозачет),
- акт сверки расчетов,
- карточки бухучета, оборотки по счетам 10, 20, 41, 60, 62, а также по всем субсчетам в разрезе операций по взаимоотношениям с ООО «Н»,
- отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по объектам (форма М-29) в отношении ООО «Н».

### Странный период

В каждом пункте указывался период, за который нужны бумаги: с 1 января по 19 сентября 2018 года. Организация обжаловала требование сначала в УФНС (безуспешно), затем в суде (дело № А12-43960/2019).

Поводов было два: один из них – период, за который бумаги истребуются. Ведь договор заключен в апреле, в период указан с 1 января. На это суд ответил, что дата заключения сделки в контексте части 2 статьи 425 ГК не исключает наличие правоотношений за прошедший период. Кроме того, об отсутствии отношений по сделке до 25 апреля заявитель может сообщить в налоговую, и это будет являться исполнением рассматриваемого требования.

### А главное – зачем?

Второе, что не понравилось фирме – отсутствие в требовании разъяснения по поводу того, для какого мероприятия налогового контроля запрашиваются документы. На этот довод суд ответил, что необходимость истребования определяет налоговый орган, а НК не обязывает его исчерпывающе информировать лицо, у которого документы истребуются. Достаточно того, что в требовании идентифицирована сделка и сам контрагент. О наличии договора с ним ИФНС узнала ранее в ходе выездной проверки самого ООО «В». Решение арбитражных судов трех инстанций поддержал ВС (306-ЭС20-21310 от 12 января 2021 года).

Похожая ситуация сложилась у одного ИП, причем совсем в другом регионе. Налоговики выставили два требования (по взаимоотношениям с двумя организациями), что ИП оспаривал в рамках двух судебных дел (№ А42-965/2020 и № А42-757/2020).

Основная претензия та же – требования не мотивированы: нет указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля. Но суды трех инстанций отметили, что главное в требовании имеется: указаны реквизиты договоров, а значит, получателю ничто не мешало выдать налоговикам нужные им бумаги (решения окружного суда Ф07-15140/2020, Ф07-15213/2020).

## На что можно жаловаться

ВС не возражает против такого подхода уже давно, и суды сквозь пальцы смотрят на умолчание о мероприятиях. Аналогичную подборку мы приводили осенью. Кстати, одно из тех дел также показало, что слишком широкий список истребуемых документов можно оспорить на стадии УФНС.

Шанс опротестовать требование имеется, если не указано не только проверочное мероприятие, но и опознавательные признаки сделки. Или: если требование не связано ни с какой-то конкретной сделкой, ни с определенным контрагентом - «копают» по сути под саму фирму-получателя требования, причем вне связи с проверкой.

8 февраля 2021

## Налоговая служба пояснила порядок применения льгот реорганизованными IT-компаниями

Налоговая служба довела до сведения налогоплательщиков письмо Минфина России с разъяснениями о порядке применения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, организациями, получившими в результате реорганизации в форме разделения или выделения исключительные права на программы для ЭВМ (письмо ФНС России от 27 января 2021 г. № СД-4-3/883@, письмо Минфина России от 10 декабря 2020 г. № 03-03-10/108118).

Нормами налогового законодательства установлено, что с 1 января 2021 года российские IT-организации могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов, если они, в частности, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа (подп. 3 п. 1 ст. 427 Налогового кодекса). Для получения льготы нужно выполнить ряд условий. Так, например, доля доходов таких организаций от IT-деятельности должна составлять не менее 90% в сумме всех их доходов (п. 1.15 ст. 284, п. 5 ст. 427 НК РФ).

Как поясняет Минфин России, в случае реорганизации юрлица в форме выделения или разделения с передачей исключительных прав на программы ЭВМ (базы данных) организации-правопреемнику, последняя для расчета доли в 90% вправе учитывать все виды доходов, возникающих в связи с использованием указанных программ (баз данных), при условии, что такие программы ЭВМ (базы данных) были разработаны (созданы) реорганизованной организацией.

8 февраля 2021

## Для исправления ошибки в цене не нужен корректировочный счет-фактура

ФНС отменила решение инспекции, которая исходила из неправильных представлений о применении корректировочных счетов-фактур.

Организация выставила счета-фактуры с ценой товара, которая оказалась выше, чем в договоре. Затем ошибка была исправлена – в счета-фактуры, а также в первичку внесены соответствующие изменения. В итоге цена отгруженного товара уменьшилась, а налоговая инспекция в ходе камералки решила, что теперь занижена налоговая база по НДС.

Соответственно, налог был доначислен, а в качестве варианта, при котором этого бы не произошло, инспекция назвала выставление корректировочного счета-фактуры и принятие НДС по нему к вычету.

И оказалась не права: данное решение фирма успешно оспорила в ФНС России. В результате исправления технической ошибки цена была приведена в соответствие с указанной в договоре.

Корректировочный же счет-фактура нужен при изменении цены относительно договорной. Такой документ оформляется при наличии договора, соглашения или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров.

Оригинал самого решения на сайте ФНС пока что не опубликован.

5 февраля 2021

## **ФНС России подготовила проект порядка проведения консультаций по выбору стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров**

Налоговая служба опубликовала проект приказа, утверждающего порядок проведения консультаций между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в РФ. Предполагается, что документ вступит в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

Согласно проекту консультации будут проводиться таможенным органом, при условии, что товары были ввезены в РФ и не заявлены под таможенную процедуру, и их таможенная стоимость не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Проводиться консультация будет на основании соответствующего запроса. В нем должны быть указаны сведения о заявителе (наименование, ИНН, КПП и адрес), о товаре (торговое наименование и описание, код товара по ТН ВЭД, страна отправления, происхождение, отправитель, вес, количество и прочее), а также информация, почему не может быть применен метод по стоимости сделки. Также вместе с заявлением направляются и документы, в том числе письменные пояснения, на основании которых таможенный орган сможет выбрать стоимостную основу для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Документы и заявление нужно будет представлять в таможенные органы в электронном виде.

Предполагается, что консультация будет проводиться в возможно короткие сроки, и не позднее 30 календарных дней со дня регистрации запроса. По результатам консультации и в случае определения стоимости, таможенный орган выдает документ, в котором указывается информация об идентичных или однородных товарах, ввезенных на таможенную территорию ЕЭС, наиболее соответствующих требованиям положений таможенного законодательства.

*5 февраля 2021*

## **Разъяснен порядок представления декларации по транспортному налогу при ликвидации организации**

Нормами налогового законодательства установлено, что с 1 января 2021 года утратило силу положение о необходимости организацией-налогоплательщиком транспортного налога самостоятельно по истечении налогового периода представлять налоговую декларацию в инспекцию (п. 1 ст. 363.1 Налогового кодекса).

С 1 января 2021 года налоговые декларации по налогу не представляются за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды. Теперь налоговые органы в целях обеспечения полноты уплаты налога передают (направляют) налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога (п. 4, п. 5 ст. 363 НК РФ).

Если организация прекратила свою деятельность путем ликвидации или реорганизации, то последним налоговым периодом для такой организации является период времени с 1 января календарного года, в котором прекращена организация, до дня государственной регистрации прекращения организации в результате ликвидации или реорганизации (ст. 55 НК РФ). Как поясняет налоговая служба, в период с 1 января до 31 декабря 2020 года налоговые декларации за налоговый период 2020 года могли представляться в случае прекращения организации путем ликвидации или реорганизации (письмо ФНС России от 25 декабря 2020 г. № БС-3-21/8646@).

*5 февраля 2021*

## **Путин подписал закон об ужесточении контроля за оборотом древесины**

Президент Владимир Путин подписал Федеральный закон от 04.02.2021 № 3-ФЗ, вносящий масштабные правки в Лесной кодекс. Государство вводит жесткий контроль за оборотом древесины и, по сути, модернизирует ЛесЕГАИС.

Заключение договоров по использованию лесов с рубками лесных насаждений, учет древесины, совершение сделок с древесиной будет осуществляться только в электронном виде в ЛесЕГАИС. Кроме

того, вводится электронная форма сопроводительного документа на перевозку древесины с регистрацией его в данной системе.

В целях пресечения незаконной заготовки древесины запрещается нахождение в лесу граждан с машинами или оборудованием, предназначенным для заготовки и вывозки древесины, без разрешительных документов. Законопроектом также вводится такая форма наблюдения за соблюдением лесного законодательства, как административное обследование лесов, позволяющая на основе анализа данных информационных систем и дистанционного зондирования принимать решения о необходимости осуществления проверок.

Для реализации закона потребуется принятие 27 подзаконных актов (в том числе 12 правительственных актов и 15 ведомственных).

4 февраля 2021

## **Налоговая служба рассказала о порядке контроля за репатриацией средств и проведением резидентами расчетов по экспортным договорам**

Нормами валютного законодательства установлены случаи, когда резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации (п. 2 ст. 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). Например, такие исключения предусмотрены для транспортных компаний, осуществляющих международные перевозки, что позволяет им конкурировать с иностранными организациями и обеспечивает равные условия.

При проведении мероприятий валютного контроля инспекция проверяет на наличие признаков нерепатриации резидентами средств по экспортным договорам или договорам займа и исследует имеющиеся материалы, полученные в том числе на основании истребования документов и информации, на предмет вышеуказанных разрешенных случаев нерепатриации средств.

Как поясняет налоговая служба, необходимо учитывать условия внешнеэкономического договора (договора займа) и всех приложений к нему, определяющие порядок и сроки оплаты, периодичность, сумму платежей, подлежащую репатриации и иные условия, имеющие значение для принятия решения о наличии признаков нарушений (письмо ФНС России от 11 января 2021 г. № ВД-4-17/10@).

Формальный подход к изучению документов и информации при проведении проверок, может привести к принятию необоснованных решений о привлечении добросовестных участников внешнеэкономической деятельности к административной ответственности, оспариванию и отмене вынесенных налоговыми органами постановлений о назначении административных наказаний.

Для организации мониторинга за проводимыми территориальными налоговыми органами мероприятиями валютного контроля в Управление международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России будут представляться проекты актов проверок соблюдения валютного законодательства. Они должны быть направлены до возбуждения дел об административных правонарушениях и не позднее, чем за 15 календарных дней до окончания проверки. Направляться они будут только в отношении тех проверок, предполагаемый размер административных штрафов по которым составил более 40 млн руб. в отношении организаций и предпринимателей или более 1 млн руб. в отношении физлиц.

4 февраля 2021

## **Суд выяснил, какие документы могут запрашивать налоговики при камеральной проверке декларации по НДС**

Инспекция проводила камеральную проверку декларации по НДС, в которой организация заявила налог к возмещению. Налоговики запросили много документов, однако компания считала требование незаконным, поскольку эти сведения не имеют отношения к вычетам. АС Северо-Западного округа поддержал ее.

Из перечисленных в требовании документов проверяющие имели право запросить только счета-фактуры и первичные документы. Помимо этого, инспекция истребовала:

- договоры;
- акты сверки;

- акты о зачете взаимных требований;
- расшифровки дебиторской и кредиторской задолженностей;
- доверенности.

Налоговики ссылались на то, что эти документы подтверждают наличие договорных отношений и исполнение взаимных обязательств, что нужно для проверки по ст. 54.1 НК РФ. Однако суд отметил: нормы ст. 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных проверок, а значит, не могут устранять ограничения по запрашиваемым документам.

4 февраля 2021

## **ВС РФ согласен: инспекция вправе при встречной проверке требовать представить биллинг звонков**

Верховный суд не стал пересматривать вывод АС Московского округа, который признал законным требование налоговиков к оператору связи представить биллинг звонков.

Инспекция проверяла компанию и для подтверждения расходов на передачу голосового трафика запросила обезличенные сведения о детализации звонков. Нужна была информация по перечню абонентов за определенный период времени, а именно номера, даты, время звонков, их продолжительность и стоимость.

По мнению судов, сами по себе данные биллинга без привязки к конкретным абонентам - обезличенная информация. Такие сведения не составляют тайну телефонных переговоров.

4 февраля 2021

## **Утверждать бухотчетность АО и ООО в 2021 году смогут заочные общие собрания**

Предлагается продлить приостановку действия норм, согласно которым в ряде случаев необходимо исключительно очное собрание.

Недавно Госдума чуть было не приняла во втором чтении, но все же пока отложила законопроект № 1026967-7, затрагивающий кое-какие корпоративные вопросы. Изначально он был посвящен только изменениям по части международных компаний, однако ко второму чтению в него внесены дополнения, затрагивающие гораздо более широкий круг лиц.

В частности, в законах об АО и об ООО предложено до конца этого года приостановить действие норм, запрещающих в ряде случаев проведение общих собраний путем заочного голосования. Кстати, в 2020 году это табу тоже не действовало – апрельским законом 115-ФЗ требование об «очности» приостановлено для АО, а июльским 297-ФЗ – для ООО.

Напомним, в обычное – не пандемическое – время заочным не может быть общее собрание АО, если на нем:

- избирается совет директоров (набсовет), ревизионная комиссия;
- утверждается аудитор;
- утверждается годовой отчет, годовая бухотчетность (если уставом это не отнесено к компетенции совета директоров или набсовета).
- ООО не может провести заочное собрание, если на нем предстоит утвердить годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс.

Упомянутым законопроектом не только приостановят указанные нормы, но еще и отдельно оговорят, что такие собрания в 2021 году можно проводить в форме заочного голосования (опросным путем).

3 февраля 2021

## **Свидетель, вызванный для дачи показаний в налоговую инспекцию, не может прислать вместо себя представителя**

Минфин России напомнил, что налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления 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 (Письмо Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 03-02-08/111223).

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Действительно, налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено НК РФ. Представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности. Однако ст. 29 Налогового кодекса не предусмотрена передача полномочий свидетеля представителю по доверенности.

В силу ч. 1 ст. 48 Конституции РФ каждый имеет право воспользоваться юридической помощью при даче пояснений в качестве свидетеля, но не заменять себя на иное лицо, в данном случае на представителя по доверенности.

Порядок получения показаний свидетелей регламентирован ст. 90 НК РФ. Она не запрещает представителю присутствовать при допросе свидетеля.

Аналогичную позицию о недопустимости допроса представителя вместо свидетеля ранее высказывала и ФНС России (см. письмо от 30 октября 2012 г. № АС-3-2/3920@, решение от 11 апреля 2018 г. № СА-3-9/2269@).

*3 февраля 2021*

## **До 1 марта необходимо подать уведомление о порядке представления деклараций по налогу на имущество**

Налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех объектов недвижимости в любой налоговый орган, уведомив об этом региональное Управление ФНС до 1 марта. Об этом напоминают налоговики Пермского края.

Это касается только объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации рассматривается налоговым органом по субъекту РФ в течение 30 дней со дня его получения.

Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

*3 февраля 2021*

## **Наказания за невозврат валюты в Россию были смягчены – некоторые дела закроют**

Исполнение прекращается, если постановление вынесено и не исполнено до вступления в силу закона 218-ФЗ, и при этом по новым правилам нарушения нет, или штраф отменен.

На днях в открытом доступе появилось письмо ФНС, датированное еще сентябрем, о том, как влияют изменения в штрафах за нарушения при репатриации валюты на некоторые открытые административные производства.

### **Если штраф снижен**

Напомним, что летом прошлого года был принят закон 218-ФЗ. В том числе, скорректированы штрафы по частям 4 и 5 статьи 15.25 КоАП за расчеты, минуя уполномоченные банки (для тех случаев, когда

такое запрещено). Хотя состав нарушения был и раньше привязан именно к факту просрочки, но «наказательная» часть этих норм включала также и штраф за неприход денег вообще – от 3/4 до 1 размера суммы. Это из указанных норм убрано. При этом для штрафа (который и был), исчисляемого как 1/150 ключевой ставки за каждый день просрочки, добавлены альтернативы, не зависящие от длительности опоздания, а связанные исключительно с его фактом (3-30% невозвращенной в срок суммы в зависимости от обстоятельств).

С одной стороны, формально штраф в размере от 75% до 100% заменен названными от 3% до 30%, что дает властям основания говорить о смягчении наказаний. При этом как-то умалчивают, что 75-100% полагалось за неприход денег вообще, а 3-30% – за факт просрочки. То есть – смягчение сомнительное, если, конечно, раньше на практике не штрафовали на 75-100% именно за просрочку. Но даже если так – была лазейка, чтобы оспорить штраф, если деньги поступят позднее. Теперь ее нет.

Как бы там ни было, но ФНС говорит об обратной силе закона 218-ФЗ в той его части, которая улучшает положение нарушителей. В том числе – в части уменьшения названных пределов штрафов. К лицам, которые совершили правонарушение до вступления закона в силу, и в отношении которых постановление о назначении административного наказания не исполнено, применяются уже смягченные нормы. Правда, такие дела прекращению исполнения не подлежат, отдельно подчеркнула ФНС, но, по-видимому, штрафы могли быть пересчитаны (если штраф в 75-100% ранее был назначен за просрочку).

### Если нарушение испарилось

Кроме того, названным законом введено примечание 7 к статье 15.25 КоАП. Теперь можно сначала (в положенный срок) зачислить деньги на счет в зарубежном банке, а потом в течение 45 дней перевести в уполномоченный, – и при таком порядке действий ответственность не применяется. Эта норма также распространяется на начатые и неоконченные (на дату вступления закона в силу) админдела.

Также были отменены штрафы за:

- несоблюдение порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации;
- нарушение правил оформления или сроков хранения паспортов сделок;
- нарушение сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, документов и информации не более чем на 90 дней.

Все это тоже имеет обратную силу. Прекращению исполнения подлежат вынесенные налоговым органом и не исполненные до вступления в силу закона № 218-ФЗ постановления о назначении штрафов, если по новым правилам нарушения нет, или если штраф отменен (письмо от 15 сентября 2020 г. № ВД-4-17/15024@).

Недавно ФНС выпустила новое письмо – об особенностях применения новых норм к нарушениям, допущенным после вступления закона 218-ФЗ в силу.

2 февраля 2021

## Преференции для IT-сферы: при каких условиях получится сэкономить на налогах

Минфин: IT-компании не уведомляют ФНС о применении пониженных ставок по налогу на прибыль и взносам, достаточно выполнения условий по аккредитации, численности и доходам.

Ведомство напомнило, что закон № 265-ФЗ предусматривает с 2021 года возможность применения пониженных ставок по налогу на прибыль и взносам в IT-сфере, а именно:

- налог на прибыль: федеральный бюджет – 3%, бюджет субъекта – 0%;
- страховые взносы: пенсионное страхование – 6%, медицинское страхование – 0,1%, соцстрах – 1,5%. После того, как выплаты физлицам превысят предельную величину базы – взносы не начисляются и не выплачиваются.

Для льгот потребуется одновременное выполнение следующих условий:

- компанией получен документ о госаккредитации;
- доля «целевых» доходов периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации;

- среднесписочная численность работников – не менее семи человек.

В «целевые» доходы включаются:

- доходы от реализации программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав для ЭВМ, и так далее;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных;
- доходы от предоставления прав использования ПО собственной разработки по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа, включая обновления к нему и дополнительные функциональные возможности, по сети, за исключением прав, состоящих в получении возможности:
  - распространять рекламную информацию или получать доступ к ней,
  - размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в интернете,
  - вести поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.

Из «целевых» доходов исключаются:

- доходы в виде положительной курсовой разницы;
- доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов;
- доходы от предоставления по лицензионным договорам прав использования топологий микросхем, секретов производства (ноу-хау);
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка, вклада в уставный капитал;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи;
- и так далее.

Уведомлять инспекцию о применении пониженных ставок по налогу на прибыль и взносам не требуется (письмо от 23.11.2020 № 03-03-06/1/101948).

В связи с тем, что при применении IT-льгот действует общее условие — программа не используется клиентом для размещения рекламы и поиска продавцов или покупателей, Минфин приводил примеры ситуаций, при которых действуют или не действуют льготы.

Что касается НДС – с 1 января 2021 года передача исключительных прав на компьютерные программы и базы данных, а также прав на их использование будут освобождаться от НДС, начиная с момента включения в единый реестр российских программ и баз данных.

*2 февраля 2021*

[Все новости законодательства](#)

## НОВОСТИ КОМПАНИИ



### **Проект для компании ОВЕН: специалисты Группы об актуальности цифровой модернизации бизнеса**

Эксперты практик Финансового консалтинга и Управленческого консалтинга реализуют проект в области автоматизации учетных функций для целей повышения эффективности и адаптации деятельности ведущего российского разработчика и производителя контрольно-измерительных приборов к новым бизнес-условиям [читать >](#)



### **Рынок телемедицины в России: перспективы развития цифровой медицины**

В 2020 году пандемия коронавируса стала мощным импульсом для развития технологий телемедицины. Рынок вызвал интерес у многих технологических гигантов. По прогнозам Global Telemedicine Market Outlook, ежегодный прирост мирового рынка цифровой медицины составляет 19,2%, к 2026 году отрасль достигнет объема в 175,5 млрд долл. Об основных направлениях, объемах рынка и перспективах развития – в аналитической статье экспертов Группы [читать >](#)

[Все новости компании](#)

## КЕЙСЫ



### **Финансовое расследование: проверка движения тмц от момента закупки до использования**

Материнская компания обратилась с запросом на проведение корпоративного расследования в дочерней организации. Анализу подлежало движение отдельных основных средств и ТМЦ от закупки до использования в производстве [читать >](#)



### **Повышение эффективности ключевых бизнес-процессов в международной экспедиторской компании**

Клиенту была необходима помощь в оптимизации ключевых бизнес-процессов, разработке концепции и формировании функциональных требований к комплексной системе автоматизации компании [читать >](#)

[Все кейсы](#)

## ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ



**Василий Никитин**

Налоговый консультант практики  
Налогов и права

### **Сделки с ценными бумагами за рубежом: особенности декларирования и налогообложения**

В силу ужесточения валютного законодательства в РФ и поступательного повышения прозрачности российской экономической системы в последние годы налогоплательщикам стоит с особым вниманием относиться к декларированию доходов от сделок с ценными бумагами и налогообложению таких доходов. О том, какие документы необходимо предоставить в ФНС и по какой ставке оплачивать налог – в статье [читать >](#)



**Дарья Перковская**

Партнер по аудиту и консалтингу

### **Рынок бухгалтерских услуг: российские тренды и значимые изменения в бухгалтерском учете**

Журнал International Accounting Bulletin (IAB) подвел итоги 2020 года для глобального рынка профессиональных услуг – «Сложный год с горстью позитива». Несмотря на все трудности, год преподнес ряд важных изменений, в частности, на российском рынке бухгалтерских услуг. О регуляторных нововведениях в России и трендах бухгалтерской отрасли IAB рассказала Дарья Перковская, Партнер по аудиту и консалтингу Группы [читать >](#)

[Все публикации экспертов](#)

©Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

г. Москва, ул. Вятская, 70

Тел: +7 (495)740-16-01

[info@delprof.ru](mailto:info@delprof.ru)

Все самое важное – в наших соцсетях



Данная рассылка подготовлена АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» на основе наиболее актуальных первоисточников pravo.gov.ru, asozd.duma.gov.ru vsrf.ru, а также материалов Консультант Плюс, ГАРАНТ, Audit-it.ru, GAAP.ru, журнала «Актуальная бухгалтерия», СМИ, однако эксперты не несут ответственности за достоверность и полноту представленных в этих источниках данных. Информация, содержащаяся в данной рассылке, представляется исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.