

МОНИТОРИНГ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

за период
с 26.02.2021 по 10.03.2021



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Сделка купли-продажи признана судом недействительной: восстанавливать ли НДС

Минфин России подготовил проект ФСБУ о бухгалтерских документах и документообороте

Чиновник ФНС напомнил, какие из полученных субсидий надо учесть в доходах

Налоговая служба рассказала, как определить доход иностранной компании, оказывающей электронные услуги на территории России

Базовую технологическую модель системы маркировки товаров утвердили для стран ЕАЭС

Подготовлен проект контрольных соотношений для проверки правильности заполнения декларации по НДС

ФНС напомнила, что нового в валютном регулировании появилось с 28 февраля

ФНС России напомнила о механизме ускоренного возмещения из бюджета сумм НДС

Минфин России подготовил обширный проект поправок в НК РФ

В каком случае можно списать в расходы безнадежную задолженность без попытки её взыскания

Уточнили правила переезда в российские офшоры

Стали известны ОКВЭДы тех, кто может получить льготный кредит под 3% годовых

В Нидерландах заявили, что продолжают переговоры с Россией по налоговому соглашению

Минприроды сохранило норму об ограничении выплаты дивидендов за ущерб природе

Как вписывать коды в обновленную декларацию по налогу на прибыль, сообщила ФНС

ФНС разъяснила порядок применения ККТ при обмене маркированного товара

ФНС России рассказала, как определить налоговую базу по объектам, находящимся в оперативном управлении

Как далеко может зайти сокрытие «опасных» данных при составлении бухотчетности

НОВОСТИ КОМПАНИИ

КЕЙСЫ

ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ

Сделка купли-продажи признана судом недействительной: восстанавливать ли НДС

ФНС: возмещение стоимости имущества при признании судом сделки купли-продажи недействительной не входит в закрытый перечень оснований для восстановления НДС.

Ведомство напомнило, что НК содержит ограниченный перечень оснований для восстановления НДС. Такое основание, как возмещение стоимости имущества при признании судом сделки недействительной и применении правила о реституции в него не входит.

Следовательно, при возмещении стоимости имущества после признания судом сделки купли-продажи недействительной отсутствует обязанность по восстановлению НДС (письмо от 2 декабря 2020 г. № ЕА-4-15/19815).

Напомним, что правила восстановления НДС претерпели ряд трансформаций – изменения были внесены законом 325-ФЗ. Этим же законом были прописаны правила выбора периода для восстановления НДС при реорганизации в зависимости от режима налогообложения у правопреемника и особенностей реорганизации.

9 марта 2021

Минфин России подготовил проект ФСБУ о бухгалтерских документах и документообороте

В Проекте федерального стандарта бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» приведены два основных определения:

- а) под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления или получения до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отправки, помещения в архив).

Кроме того, подробно регламентированы:

- требования к документам бухгалтерского учета, в том числе к электронным, а также требования к регистрам бухучета;
- исправление документов бухгалтерского учета, в том числе составленных в электронной форме;
- хранение документов бухгалтерского учета (без указания конкретных сроков). В частности, установлено, что перевод документов бухучета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.
- организация документооборота в бухгалтерском учете.

Проект нового стандарта размещен на сайте Минфина России.

9 марта 2021

Чиновник ФНС напомнил, какие из полученных субсидий надо учесть в доходах

К разным мерам поддержки применяется разный подход.

Порядок учета субсидий зависит от того, каким постановлением правительства РФ они предусмотрены и каким субъектам предпринимательской деятельности выплачены, напомнил замначальника управления налогообложения юрлиц ФНС Андрей Коньков.

По постановлению 576 субсидии из федерального бюджета выплачивались тем, кто по состоянию на 1 марта 2020 года относился к малому или среднему бизнесу в пострадавших отраслях. Такие субсидии и

расходы, понесенные за счет этих субсидий, не учитываются при определении базы по налогу на прибыль на основании закона 121-ФЗ, принятого в прошлом году.

Постановлением 976 предусматривалась единоразовая выплата субсидий на дезинфекцию субъектам МСП, удовлетворяющим следующим требованиям:

- они включены в реестр МСП по состоянию на 10 июня 2020 года;
- отрасль, в которой они заняты по основному виду экономической деятельности, относится к указанной в данном постановлении;
- некоторым другим условиям.

На эти субсидии не распространяется освобождение от их учета, поэтому они включаются в доход в общем порядке. Расходы, профинансированные за счет данных субсидий, также учитываются в общем порядке в зависимости от их экономической обоснованности и документального подтверждения. Аналогичные разъяснения ранее давал Минфин.

Напомним, что субсидии по постановлению 976 необходимо включить и в налоговую базу на УСН, а также в доход ИП при расчете страховых взносов. Кстати, ФНС ранее отмечала, что расходы на градусники, маски и перчатки должны быть адекватными.

9 марта 2021

Налоговая служба рассказала, как определить доход иностранной компании, оказывающей электронные услуги на территории России

Нормами налогового законодательства установлено, что если иностранная компания оказывает услуги российским организациям или предпринимателям в электронной форме, местом реализации которых признается территория России, то она обязана исчислить и уплатить НДС (ст. 174.2 Налогового кодекса). В этом случае иностранной компании нужно встать на учет в налоговой инспекции (п. 4.6 ст. 83 НК РФ).

При оказании вышеуказанных услуг налоговая база по НДС определяется как стоимость самих услуг с учетом суммы налога, исчисленная исходя из фактических цен их реализации (п. 2 ст. 174.2 НК РФ). Исключения составляют только случаи, когда услуги оказываются через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории России.

Как поясняет налоговая служба, те иностранные организации, которые получают доходы от источников в РФ, признаются налогоплательщиками налога на прибыль (письмо ФНС России от 24 февраля 2021 г. № СД-4-3/2302@). При этом, обязанность по определению суммы налога, по удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на налоговых агентов, выплачивающих указанный доход налогоплательщику (п. 6 ст. 286, п. 1 ст. 310 НК РФ). При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. 1 ст. 248 НК РФ).

5 марта 2021

Базовую технологическую модель системы маркировки товаров утвердили для стран ЕАЭС

Совет Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) утвердил в пятницу базовую технологическую организационную модель системы маркировки товаров средствами идентификации в ЕАЭС, сообщила пресс-служба ЕЭК. Совет Евразийской экономической комиссии на заседании 5 марта утвердил базовую технологическую организационную модель системы маркировки товаров средствами идентификации в Евразийском экономическом союзе.

Отмечается, что цель маркировки - защита жизни и здоровья граждан, а также «обеление» рынка, результатом чего станут новые возможности для легальных производителей и продавцов реализовывать свои товары на рынке ЕАЭС, рост объемов производства, новые рабочие места. При этом внедрение маркировки в странах ЕАЭС идет разными темпами, что связано с разным уровнем технологической готовности и необходимостью контроля над разными видами продукции, говорится в сообщении.

Андрей Слепнев, член коллегии по торговле ЕЭК, прокомментировал:

Чтобы исключить вероятность возникновения барьеров в трансграничной торговле на рынке союза, было принято решение о необходимости разработки базовой технологической и организационной модели системы маркировки, позволяющей обеспечить бесшовное взаимодействие национальных компонентов независимо от товара, в отношении которого принимается решение.

Принятый документ описывает порядок и механизм взаимодействия между государствами в случае, если Совет ЕЭК не принял решение о введении маркировки товаров на территории всего ЕАЭС и маркировка вводится поэтапно на территории отдельных государств-членов, уточняется в сообщении.

По информации пресс-службы, базовая модель включает основные аспекты создаваемой в ЕАЭС системы маркировки: порядок формирования и нанесения средств идентификации, состав и структуру сведений о маркированном товаре, порядок взаимодействия национальных операторов, порядок функционирования информационной системы маркировки в контуре интегрированной информационной системы ЕАЭС.

5 марта 2021

Подготовлен проект контрольных соотношений для проверки правильности заполнения декларации по НДС

С 1 июля 2021 года вступают в силу новые поправки в налоговое законодательство, определяющие некоторые особенности проверки представляемых в инспекции налоговых деклараций по НДС (п. 5.3 ст. 174, п. 5.4 ст. 174 Налогового кодекса в ред. Федерального закона от 23 ноября 2020 г. № 374-ФЗ).

Так, если проверяющими будет обнаружен факт несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующим о нарушении порядка ее заполнения, то такая налоговая декларация будет считаться непредставленной. В этом случае не позднее следующего дня представления декларации направят уведомление. В течение пяти дней со дня его получения налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям.

Налоговая служба приступила к разработке вышеуказанных контрольных соотношений. С их помощью можно, в частности, проверить общую сумму исчисленного налога, общую сумму вычетов, сумму всех вычетов построчно и другие. Так, например, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет должна быть равна разнице величины общей суммы налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм налога и общей сумме налога, подлежащей вычету.

4 марта 2021

ФНС напомнила, что нового в валютном регулировании появилось с 28 февраля

Репатриация «засчитывается», если деньги, полагающиеся по внешнеторговому контракту, получены по договору страхования или по банковской гарантии. Кроме того, расширяется перечень бумаг, истребуемых агентами валютного контроля у резидентов и нерезидентов.

ФНС напомнила, что в феврале был подписан федеральный закон от 17.02.2021 № 9-ФЗ, которым внесены изменения в закон «О валютном регулировании и валютном контроле». Закон вступил в силу 28 февраля.

Резидент теперь признается исполнившим обязанность по репатриации, если получил от страховщика деньги, в том числе иностранную валюту, на свои (или выгодоприобретателя) счета в уполномоченных банках при наступлении страхового случая – при неисполнении нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту. Это будет работать при условии достижения определенного уровня страхового возмещения. ФНС указала, что такой уровень равен 70% (письмо от 26 февраля 2021 г. № ВД-4-17/2458@).

В этих целях расширен список разрешенных валютных операций. Добавлены:

- уплата резидентами страховых премий (взносов) по договорам страхования рисков неисполнения обязательств нерезидентами;

- выплата страховщиками резидентам страховых возмещений по таким же договорам.

Во всем этом смогут участвовать почти любые страховщики-резиденты, кроме тех, кого ЦБ лишит права страховать внешнеторговые риски и внесет в определенный список.

Также устанавливается, что резидент признается исполнившим обязанность по репатриации, если он обеспечил получение на свои счета в уполномоченном банке денег от такого же банка в качестве выплаты по банковской гарантии, выданной нерезиденту в обеспечение исполнения обязательств по внешнеторговому контракту.

Кроме того, расширено право агентов валютного контроля на получение документации – теперь они могут, помимо ранее уже установленного списка, требовать документы:

- подтверждающие фиксацию сторонами внешнеторгового договора факта порчи, повреждения, утраты товара, его естественной убыли при транспортировке;
- свидетельствующие о принятии и рассмотрении поставщиком претензии, предъявленной в связи с нарушением условий внешнеторгового контракта о количестве или качестве поставленных товаров;
- об урегулировании сторонами вопроса оплаты товара с учетом уменьшения его стоимости в результате порчи, повреждения, утраты или в случае его естественной убыли при транспортировке.

4 марта 2021

ФНС России напомнила о механизме ускоренного возмещения из бюджета сумм НДС

В настоящее время проводится политика по поэтапному сокращению сроков возмещения НДС добросовестным налогоплательщикам. Так, на первом этапе были внесены поправки в налоговое законодательство, предусматривающие проведение камеральной налоговой проверки в течение двух месяцев (с возможностью продления) со дня представления налоговой декларации с заявленными суммами НДС к возмещению из бюджета (п. 2 ст. 88 Налогового кодекса). Такое правило распространилось на все налоговые декларации по НДС (письмо ФНС России от 13 июля 2017 г. № ММВ-20-15/112@). Как указывает налоговая служба, в настоящее время 90% камеральных налоговых проверок НДС заканчиваются по истечении двух месяцев (письмо ФНС России от 24 февраля 2021 г. № СД-17-15/63@).

На втором этапе сокращен срок проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС, в которых заявлено право на возмещение сумм налога из бюджета всем категориям налогоплательщиков (при выполнении определенных условий) до одного месяца (письмо ФНС России от 6 октября 2020 г. № ЕД-20-15/129@). По данным налоговой службы такой порядок коснулся 1,5 тыс. налогоплательщиков, т. е. 9,2% от общего количества налогоплательщиков, заявивших к возмещению из бюджета суммы НДС.

Вместе с тем, ФНС России указывает, что дальнейшее сокращение сроков проведения камеральных налоговых проверок деклараций, в которых налогоплательщиками заявлены к возмещению из бюджета суммы НДС, в настоящее время не представляется возможным. Тем не менее, все налогоплательщики, вне зависимости от категорий могут воспользоваться механизмом ускоренного возмещения из бюджета сумм НДС, согласно которому при заявительном порядке возмещения налога срок возврата составит 15 дней со дня представления налоговой декларации (ст. 176.1 НК РФ).

3 марта 2021

Минфин России подготовил обширный проект поправок в НК РФ

В 2020 году утверждены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021-2023 годы. Для реализации положений документа в части основных направлений налоговой политики Минфин России подготовил проект закона (Информация Минфина России от 19 февраля 2021 года), предусматривающий ряд новаций:

- освобождение физлиц от предоставления 3-НДФЛ при продаже имущества, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения, при условии, что сумма налоговых вычетов от продажи (250 тыс. руб. или 1 млн рублей) превышает доходы;
- отмена с 1 января 2023 года налогового декларирования объектов, налоговой базой по которым выступает кадастровая стоимость: уплата налога будет производиться на основании данных Росреестра и в порядке, аналогичном транспортным и земельным налогам;
- введение беззаявительного порядка предоставления льгот по земельному налогу для малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;
- освобождение детей-инвалидов (их представителей) от уплаты пошлины при обращении в суды общей юрисдикции или получении нотариальных услуг;
- расширение перечня налогооблагаемых доходов иностранных компаний, полученных от российских источников, что необходимо для приведения норм НК РФ в соответствие с практикой применения соглашений об избежании двойного налогообложения;
- ограничение суммы налоговых расходов по НДС для региональных инвестпроектов стоимостью финансирования конкретного проекта;
- применение понижающего коэффициента по НДС для компаний, добывающих трудноизвлекаемые запасы природного газа;
- продление действия до 2023 года пониженной ставки налога на имущество для организаций железнодорожной инфраструктуры;
- уточнение условий для получения обратного акциза на этан и СУГ с 1 января 2022 года;
- корректировка в 2024 году индикативных цен бензина и дизельного топлива для расчёта демпфера, предусматривающая их индексацию на 1%;
- проведение ежегодной плановой индексации акцизов в 2024 году на уровень инфляции 4%;
- сохранение до 2024 года действующего 50%-ого ограничения на перенос убытков при исчислении налога на прибыль;
- перенос для организаций культуры сроков уплаты налога на прибыль за 2020 – 2021 годы на март 2022 года с освобождением их в указанный период от уплаты аванса по этому налогу.

Проект проходит межведомственное согласование и будет размещен для общественного обсуждения.
3 марта 2021

В каком случае можно списать в расходы безнадежную задолженность без попытки её взыскания

Признание списанной задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности. Такой вывод сделал Минфин в письме от 16.02.2021 № 03-03-06/2/10482.

Безнадежными долгами для целей главы 25 НК РФ признаются, в частности:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ). При этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (статья 419 ГК РФ).

Таким образом, при списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в пункте 2 статьи 266 НК РФ оснований в отдельности.

3 марта 2021

Уточнили правила переезда в российские офшоры

Больше организаций смогут переехать в специальные административные районы (САР) на островах Русский и Октябрьский.

Это можно будет сделать из стран и территорий - членов региональных групп по типу ФАТФ, например из Карибской группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (КФАТФ). Один из членов этой группы - Британские Виргинские острова (популярный у российского бизнеса офшор).

Минэкономразвития отмечало: поправки снимут все географические ограничения для миграции компаний в САР.

Другие важные корректировки:

- приобрести статус международной компании смогут даже те иностранные юрлица, которые не ведут деятельность в России;
- установят правила для иностранных компаний, которые переезжают в российские офшоры из своей страны через другую юрисдикцию (транзитная редомициляция). В этом случае иностранная компания будет считаться созданной с момента первоначальной регистрации;
- при слиянии международных компаний или присоединении одной такой компании к другой статус сохранится. При слиянии важно, чтобы новое юрлицо было в российском офшоре. А вот если международная компания присоединит юрлицо не из нашего офшора, она потеряет статус.

2 марта 2021

Стали известны ОКВЭДы тех, кто может получить льготный кредит под 3% годовых

Также правительство поставило условие – надо сохранить 90% занятости в течение всего срока договора.

Опубликовано постановление правительства о льготном кредитовании наименее восстановившихся отраслей – о программе, которая пришла на замену условно-невозвратным кредитам, которые в прошлом году выдавались пострадавшим.

В общем и целом, условия уже озвучивались, теперь же стали известны еще кое-какие детали. Кредит выдается под 3% годовых на один год. Государство выдает банкам субсидию, которая покрывает 6% годовых. Максимальная сумма кредита будет равна МРОТ (12 792 рубля), умноженному на количество работников и на 12 месяцев. Постановлением установлено и еще одно ограничение – не более 500 млн рублей.

Погашать в первые 6 месяцев ничего не надо будет – ни основной долг, ни проценты. В течение последующих 6 месяцев – кредит необходимо гасить равными долями ежемесячно, плюс выплачивать проценты.

В постановлении говорится – заемщик должен сохранять не менее 90% численности работающих. Правда, не сказано, что же грозит заемщику за несоблюдение этого условия. В основном, «наказан» будет банк – он должен будет вернуть полученные деньги государству с процентами. Видимо, для заемщиков банки будут включать в кредитные договоры какие-то аналогичные условия, а также требования о компенсации банку убытков при несоблюдении условия о численности.

Льготный кредит смогут получить организации и ИП в следующих сферах:

- гостиничный бизнес 55;
- деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков 56;
- деятельность в области демонстрации кинофильмов 59.14;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма 79;
- деятельность по организации конференций и выставок 82.3;

- деятельность санаторно-курортных организаций 86.90.4;
- деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений 90;
- деятельность музеев 91.02;
- деятельность зоопарков 91.04.1;
- деятельность в области спорта, отдыха и развлечений 93;
- деятельность физкультурно-оздоровительная 96.04.

Как видим, в списке нет сферы услуг, которую обещали туда включить (видимо, имелись в виду бытовые услуги). У микро- и малых предприятий названные ОКВЭДы могут быть как основными, так и дополнительными, у средних и крупных – только основными. Заявки можно будет подавать с 9 марта по 1 июля этого года.

Банки, которые могут участвовать в программе, должны отвечать тем же условиям, которые устанавливались для условно-невозвратных кредитов. Отсутствие счета в одном из таких банков не может быть препятствием для получения в нем льготного кредита (постановление от 27 февраля 2021 года № 279).

2 марта 2021

В Нидерландах заявили, что продолжают переговоры с Россией по налоговому соглашению

Голландское правительство продолжает переговоры с российскими властями по пересмотру соглашения об избежании двойного налогообложения. Об этом сообщил в понедельник пресс-секретарь Министерства финансов Нидерландов Ремко Раус на просьбу прокомментировать сделанные в конце февраля заявления премьер-министра РФ Михаила Мишустина о том, что российская сторона заняла жесткую позицию по данному вопросу и не исключает никаких вариантов вплоть до денонсации.

По словам Рауса, «переговоры продолжаются», новой информации относительно их хода на данный момент нет.

В конце марта 2020 года президент России Владимир Путин поручил обложить налогом в размере 15% доходы в виде дивидендов и процентов, переводимые на счета за рубежом. Это требует корректировки соглашений об избежании двойного налогообложения с другими странами, в частности Нидерландами, существующее соглашение с которыми позволяет выводить прибыль из России, уплачивая налог по эффективной ставке в 2-3%.

В декабре 2020 года Минфин Нидерландов подтвердил сам факт переговоров. При этом в ведомстве отметили, что в ответ на российские инициативы голландская сторона выдвинула свои предложения с тем, чтобы налоговое соглашение учитывало экономическую реальность и в то же время предотвращало деятельность, которая не вносит вклад в развитие экономики. В свою очередь российская сторона не поддержала голландский подход к изменению соглашения, так как он предусматривал сохранение отдельных каналов для вывода средств из страны.

1 марта 2021

Минприроды сохранило норму об ограничении выплаты дивидендов за ущерб природе

Минприроды не исключало норму об ограничении выплаты дивидендов из законопроекта, ужесточающего ответственность акционеров промышленных компаний за ущерб окружающей среде. Об этом сообщили ТАСС в пресс-службе министерства.

«Норма об ограничении выплат дивидендов акционерам промышленных предприятий, которые нанесли ущерб окружающей среде, как была, так и осталась в законопроекте, который разработан Минприроды по поручению вице-преьера Виктории Абрамченко, - сказали в Минприроды. - Эту норму не исключали и не собирались исключать».

Ответственность акционеров за отказ возместить ущерб окружающей среде в виде ограничения выплаты дивидендов прописана в статье 2 соответствующего законопроекта. «Минприроды всегда открыто для разговора с бизнес-сообществом. Мы уверены, что следование экологическим стандартам является в их деятельности приоритетом», - добавили в пресс-службе.

Ранее заместитель председателя комитета Российского союза промышленников и предпринимателей по экологии и природопользованию Юрий Максименко заявил, что Минприроды исключило норму об ограничении выплаты дивидендов из законопроекта, предполагающего ужесточение ответственности собственников промпредприятий в случае отказа возместить нанесенный природе ущерб. При этом Максименко не исключал, что норма может быть возвращена.

1 марта 2021

Как вписывать коды в обновленную декларацию по налогу на прибыль, сообщила ФНС

Разъяснения даны для участников или резидентов различных льготных территорий, а также для организаций, имеющих обособленные подразделения.

ФНС выдала инструкции о применении кодов в декларации по налогу на прибыль для:

- резидентов особых экономических зон (промышленно-производственных, технико-внедренческих, туристско-рекреационных, портовых ОЭЗ, а также ОЭЗ в Магаданской области), свободной экономической зоны. Также ФНС отметила, что если инвестпроектов несколько, и льготные налоговые ставки по ним разные, то заполняется соответствующее количество листов 02;
- резидентов территории опережающего социально-экономического развития;
- резидентов свободного порта Владивосток;
- участников региональных инвестиционных проектов.

Для имеющих обособки

Кроме того, даны инструкции при составлении налоговой декларации по обособленному подразделению. В титульных листах (листах 01) деклараций по обособкам по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «220» (или «223» для закрытой обособки). Иные коды по данному реквизиту, в том числе предусмотренные для льготников, по этим подразделениям не применяются.

При составлении приложения N 5 к листу 02 по организации без входящих в нее обособок по реквизиту «Расчет составлен (код)» указывается код «1»; по подразделению – код «2»; по подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода, – код «3». Если в разных регионах есть по несколько обособок (и даже если в каком-то регионе она только одна), и налог платится через ответственные подразделения, то по всем приложениям N 5 по этому реквизиту указывается код «4» – по группе обособок на территории одного субъекта РФ. В группу может входить и «головной офис».

Также ФНС рассказала, что делать при необходимости составления нескольких листов 02 и приложений к ним с одинаковым кодом по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» (письмо от 19 февраля 2021 г. № СД-4-3/2143@).

Напомним, декларации по налогу на прибыль за 2020 год надо сдавать по обновленной форме.

1 марта 2021

ФНС разъяснила порядок применения ККТ при обмене маркированного товара

Нормами законодательства о применении кассовой техники установлено, что она в обязательном порядке должна применяться при осуществлении организациями или предпринимателями расчетов с покупателями (п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ, далее – Закон № 54-ФЗ). При этом, под расчетами в том числе понимается и прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат

предварительной оплаты и (или) авансов либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги (ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ).

В случае обмена маркированного товара, как поясняет налоговая служба, продавцу необходимо будет сформировать два кассовых чека (письмо ФНС России от 17 декабря 2020 г. № АБ-4-20/20854). Первый формируется с признаком расчета (тег 1054) «возврат прихода» с указанием товара, который возвращен покупателем. При этом стоимость обмениваемого товара отражается в реквизите «сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением» (тег 1217), а также заполнением реквизита «код товара» (тег 1162), если сохранен и возвращен покупателем код маркировки обмениваемого (возвращаемого) товара. Во втором чеке, сформированном с признаком расчета (тег 1054) «приход», указывается новый товар, а в качестве способа оплаты «встречное предоставление» и нового кода товара.

Что касается порядка отражения сведений об обмене маркированных товаров в информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, то продавцу следует обратиться за разъяснениями в Минпромторг России.

26 февраля 2021

ФНС России рассказала, как определить налоговую базу по объектам, находящимся в оперативном управлении

В соответствии с нормами налогового законодательства объектами налогообложения по налогу для российских организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется как среднегодовая стоимость (п. 1 ст. 374 Налогового кодекса). Аналогичный порядок предусмотрен и в отношении имущества, переданного во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению.

В отношении же имущества, находящегося на территории России и принадлежащего организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученного по концессионному соглашению налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ).

Как поясняет налоговая служба, второй вариант расчета налоговой базы не применяется в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося на праве оперативного управления. А значит налоговая база по налогу в отношении таких объектов определяется как их среднегодовая стоимость (письмо ФНС России от 24 декабря 2020 г. № БС-4-21/21336).

26 февраля 2021

Как далеко может зайти сокрытие «опасных» данных при составлении бухгалтерской отчетности

Минфин изложил свое видение того, как должен работать недавний приказ о возможности не раскрывать информацию вопреки ПБУ.

27 февраля вступит в силу приказ 287н, который очень обрадовал многих бухгалтеров – они получили право раскрывать информацию в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме, утаивая сведения, раскрытие которых может повредить – то есть, принести потери экономического характера или урон деловой репутации организации или ее контрагентов, или связанных с ней сторон. Причем, право на ограниченное раскрытие действует, если полное раскрытие приведет или может привести к указанным последствиям. Соответствующие тезисы дописаны в несколько ПБУ.

«Пробелов» не будет

Но, как оказалось, сильно радоваться не следовало. Во-первых, ограничение объема раскрываемой информации не предполагает и не тождественно исключению какого-то вида информации в полном объеме из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (о целевом использовании), пояснений к ним.

Во-вторых, неполное раскрытие возможно лишь в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (о целевом использовании), считает Минфин. Прямо это предусмотрено поправками в два ПБУ из четырех.

В-третьих, обоснованность и характер раскрытия информации в ограниченном объеме рассматривается и подтверждается независимым аудитором в ходе аудита бухгалтерской отчетности (если он, конечно, проводится). В ПАО данный вопрос должен быть предметом рассмотрения комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета).

Из приятного – новшества можно применять уже к отчетности за 2020 год, указал Минфин.

О чем и как можно умолчать

Ведомство привело таблицу с примерами. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» в отношении выручки, полученной по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, подлежит раскрытию:

- общее количество контрагентов, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Из всего перечисленного Минфин считает допустимым утаить только сведения об организациях, на которые приходится основная часть такой выручки. При этом надо указать причины такого умолчания.

Там, где по требованиям ПБУ раскрывается детализированная информация, ограничение может привести к раскрытию информации в более обобщенном виде – по группе связанных сторон, по совокупности договоров (вместо того, чтобы раскрывать по каждой стороне и по каждому договору). Также позволительно не указывать сведения по каждому покупателю (заказчику), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% (ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

На этом – все.

Общие собрания

Также Минфин напомнил, что на днях подписан закон 17-ФЗ о возможности заочно утверждать бухотчетность в АО и ООО, а также выбирать аудитора. Ведомство пояснило, что для процедуры заочного голосования по поводу утверждения годовой бухотчетности совет директоров АО или исполнительный орган ООО должны предварительно принять решение о форме проведения общего собрания. При этом оно в АО должно быть проведено не позднее 30 июня, а общее собрание участников ООО – не позднее 30 апреля (информационное сообщение от 24 февраля 2021 года № ИС-учет-32).

26 февраля 2021

[Все новости законодательства](#)

НОВОСТИ КОМПАНИИ



Цифровая модернизация бизнес-процессов: эксперты Группы завершили проект для производственной компании

Эксперты практики Управленческого консалтинга завершили проект по цифровой модернизации для крупного завода по производству пищевой промышленности. Специалисты провели комплексную диагностику компании, оптимизировали и подготовили к автоматизации бизнес-процессы организации. По оценкам экспертов, реализованный проект позволил клиенту сэкономить более 30 млн рублей.



Рынок зерна в России: крупнейшие производители зерновых культур

Основа растениеводческой отрасли в РФ – производство зерновых и зернобобовых культур, посевная площадь которых в 2020 году увеличилась на 1 321 тыс. га по сравнению с прошлым годом. На рынке зерна активно развивается экспорт – Россия входит в число мировых лидеров-экспортеров, но в последние годы наблюдается снижение количества экспортирующих компаний. Подробнее о структуре рынка и ключевых тенденциях развития – в исследовании аналитиков Группы

[Все новости компании](#)

КЕЙСЫ



Цифровая модернизация производственной компании: как специалистам удалось повысить эффективность управления

Завод клиента долгое время находился на «ручном управлении», что вызывало существенные задержки в работе, потери и сложности при планируемом масштабировании производства.



Оценка стоимости программного комплекса для разработчика облачного сервиса

Для разработки нового решения с последующим выводом продукта на рынок компании требовались дополнительные инвестиции. Клиент собирал пакет документов, которые должны были подтвердить устойчивое финансовое положение компании, продемонстрировать ее масштаб и известность на рынке.

[Все кейсы](#)

ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ



Александр Силаков

Партнер практики Налогов и права

Большой пакет поправок в НК РФ: новые правила ТЦО, соглашения о ценообразовании и «отмена» банковской тайны

Президент РФ подписал одобренный Советом Федерации Закон № 6-ФЗ от 17.02.2021 года, который вносит существенное количество поправок в НК РФ. В частности, изменения коснулись законодательства в сфере трансфертного ценообразования, правил заключения соглашений о ценообразовании, а также открытия налоговикам доступа к банковским данным и сроков хранения некоторых документов. Поправки подробно рассмотрел и прокомментировал Александр Силаков, Партнер практики Налогов и права Группы.



Ольга Яцало

Руководитель проектов практики Налогов и права

Дистанционная работа из другой страны: применение норм российского законодательства

Гражданин России работает дистанционно, выполняя свои обязанности на дому, вне места нахождения работодателя. Дистанционная работа прописана в трудовом договоре, однако сотрудник выехал в Швецию, продолжив выполнять трудовые функции в удаленном режиме. Вместе с тем, факт выполнения работы из другой страны договором не согласован. О том, можно ли в таком случае применять к работнику нормы российского трудового права, как корректно составить трудовой договор и можно ли изменить место дистанционной работы – в статье.

[Все публикации экспертов](#)

©Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

г. Москва, ул. Вятская, 70

Тел: +7 (495)740-16-01

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.