

Наша Бухгалтерия

НОВОСТИ

консультации

практические рекомендации

12⁽¹⁵⁵⁾

12.2020

Читайте в номере:

3

стр.

О возмещении затрат по ученическому договору

15

стр.

6 причин признания декларации непредставленной и другие поправки в НК РФ

21

стр.

С 30 ноября обновлен порядок ведения кассовых операций организациями и ИП

49

стр.

Обновлены формы реестров для подтверждения нулевой ставки НДС

61

стр.

Минфин разъяснил новый порядок учета основных средств по ФСБУ 6/2020



БЕСПЛАТНЫЙ e-mail-журнал

Наша бухгалтерия

зарегистрирован в качестве сетевого издания

Роскомнадзор: Эл № ФС 77-67182

Выходит 1 раз в месяц

Распространяется бесплатно.

БЕСПЛАТНАЯ ПОДПИСКА

www.nashabuh.ru

АРХИВ ЖУРНАЛА

www.nashabuh.ru

Учредитель e-mail-журнала:

Интернет-издательство «Наша бухгалтерия»

ИП Карпов Дмитрий Иванович

ИНН 026700133056 ОГРН ИП 315745600007328

Телефон:

(499) 350-14-31 (общие вопросы)

8-963-097-35-55 (размещение рекламы)

РЕДАКЦИЯ

Директор:

Карпов Д. (x977393@yandex.ru)

Главный редактор:

Степанова Ю. (info@nashabuh.ru)

Редакторы рубрик:

Асадова И. (11111irina@rambler.ru)

Свяжина Г. (gala_krav@mail.ru)

Ванзина Э. (vanzina_er@mail.ru)

Редактор рассылки

и администратор соцсетей:

Степанова Ю. (info@nashabuh.ru)

Выпуск подготовлен с использованием справочной правовой системы ГАРАНТ



Официальный сайт: www.garant.ru



Верстка журнала

Ванзина Эльвира

e-mail: vanzina_er@mail.ru

Редакция и учредитель не несет ответственности за ущерб, который может быть причинен в результате использования, нецелевого использования или ненадлежащего использования информации, содержащейся в материалах e-mail-журнала.

СОДЕРЖАНИЕ

ВОПРОСЫ БУХУЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

О возмещении затрат по ученическому договору.....	3
Новый патент: что изменилось и как применять в 2021 году.....	6
Новая форма 6-НДФЛ, в которую включили 2-НДФЛ: как заполнять и когда сдавать.....	9

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Стимулирующие выплаты медикам - борцам с пандемией теперь платит не работодатель, а ФСС.....	14
Расширена сфера применения ПСН.....	14
6 причин признания декларации непредставленной и другие поправки в НК РФ.....	15
ФНС прокомментировала грядущие изменения в налогообложении имущества.....	16
Внесены поправки в налогообложение прибыли организаций и доходов физлиц.....	16
Предприниматели смогут плавно перейти с ЕНВД на патентную систему.....	17
МРОТ - только для расчета зарплаты и пособий.....	18
Продлены налоговые каникулы для субъектов МСП из отдельных отраслей.....	18
Расчеты по страховым взносам за периоды, истекшие до 2017 года, можно представить через МФЦ.....	18
Обновлено положение о платежной системе Банка России.....	19
ЦБ РФ разъяснил, как магазинам выдавать покупателям наличные с карт (cash-out).....	19
Установлены коэффициенты-дефляторы на 2021 год для налогов и сборов.....	19
Прямые выплаты ФСС: планы на 2021 год.....	20
Особенное регулирование трудовых отношений в 2020 году предлагается продлить на следующий год.....	20
Вознаграждение авторам служебных изобретений увеличено в три раза.....	21
С 30 ноября обновлен порядок ведения кассовых операций организациями и ИП.....	21
На 2 года продлено освобождение от НДС ввоза и реализации племенных с/х животных.....	22
ЦБ РФ временно снизил порог налоговой нагрузки для признания операций клиентов сомнительными.....	22

НОВОСТИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ 23

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ МИНФИНА И ФНС

С 2021 года ФНС вводит новую схему обработки документов по имущественным налогам.....	49
Новая 6-НДФЛ применяется с отчета за первый квартал 2021 года.....	49
Обновлены формы реестров для подтверждения нулевой ставки НДС.....	49
Рассчитать эффективность внедрения электронного документооборота поможет специальный калькулятор.....	50
Минфин намерен дополнить QR-кодами платежки на перечисления в бюджет.....	50
Куда уплачивать НДФЛ за дистанционных работников?.....	51
Утверждены новые КБК-2021 для налогов и пошлин.....	51
Установлены лимиты базы для страховых взносов на 2021 год.....	52
Разъяснены особенности освобождения от уплаты налога на имущество ИП на УСН.....	52
Компенсации дистанционным работникам за использование личного имущества не облагаются страховыми взносами и НДФЛ.....	52
Все, что нужно знать о переходе с ЕНВД на другие режимы налогообложения.....	53
С 1 декабря можно подать согласие на получение СМС от налоговых органов о недвижимости.....	54
Адвокат вправе учесть в составе вычета по НДФЛ свои профессиональные расходы.....	54
В декларацию по налогу на имущество организаций будут включаться сведения о движимом имуществе.....	54
Как адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, проверить задолженность по страховым взносам?.....	55
При раскрытии сведений о бенефициарах представлять копии подтверждающих документов не надо.....	55
Иностранцы граждане, имеющие недвижимость в России, являются плательщиками налога на имущество.....	55
Налог на имущество исчисляется по кадастровой стоимости только в отношении зданий, фактически используемых в качестве офисных и торговых объектов.....	56
Страховые взносы для предпринимателей в следующем году останутся на прежнем уровне.....	56
С 1 октября 2021 года - новый формат корректировочного счета-фактуры.....	56
Кешбэк туристам в рамках программы лояльности не облагается НДФЛ.....	56
Подготовлен очередной обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП.....	57
Установлены коэффициенты-дефляторы на 2021 год для налогов и сборов.....	57
ФНС напомнила, что с 25 ноября госрегистрация организаций и ИП будет проводиться по новым формам.....	58
Как учитывать доходы при переходе с ЕНВД на УСН?.....	58
Минфин уточнил перечень доходов для применения повышенной ставки НДФЛ.....	58
ФНС прокомментировала грядущие изменения в налогообложении имущества.....	59
Расчет среднесписочной численности за 2020 год подавать не надо.....	60
Расходы на вакцинацию работников от коронавируса учитываются при налогообложении.....	60
Оплата работодателем обслуживания "зарплатных" банковских карт доходом работников не является.....	60
С 1 июля 2021 в счетах-фактурах появятся новые обязательные реквизиты.....	60
Минфин разъяснил новый порядок учета основных средств по ФСБУ 6/2020.....	61
Новый ФСБУ 26/2020: как учитывать капвложения?.....	62
ФНС составила пример заявления о получении физлицом статуса резидента в 2020 году.....	62
Вновь зарегистрированный ИП может быть освобожден от НДС только через 3 месяца деятельности.....	63
Подать заявление на переход с ЕНВД на УСН нужно до 31 декабря.....	63
Изменился порядок внесения сведений о юрлицах и ИП в реестр субъектов МСП.....	63

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Декабрь, IV квартал 2020.....	65
-------------------------------	----

О возмещении затрат по ученическому договору

Ольга Сергеевна Федорова

*Заместитель генерального директора по экономическим проектам
Группы компаний «Налоги и финансовое право»
cnfp@cnfp.ru*

ВОПРОС

Общество планирует заключить ученический договор, предусматривающий получение первого высшего образования (заочно), оплату проезда и проживания к месту обучения.

Возникает ли налогооблагаемый доход для исчисления НДФЛ, страховых взносов при наличии подтверждающих документов по проезду и проживанию (билет, документы гостиницы)?

ОТВЕТ

Отношения работника и работодателя по обучению напрямую регулируются нормами Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ).

Согласно ст. 198 ТК РФ работодатель – юридическое лицо (организация) имеет право заключать с *лицом, ищущим работу*, или с работником данной организации ученический договор на получение образования без отрыва или с отрывом от работы. Ученический договор с работником данной организации является дополнительным к трудовому договору.

В соответствии со ст. 199 ТК РФ ученический договор должен содержать:

- наименование сторон;
- указание на конкретную квалификацию, приобретаемую учеником;
- обязанность работодателя обеспечить работнику возможность обучения в соответствии с ученическим договором;
- обязанность работника пройти обучение и в соответствии с полученной квалификацией проработать по трудовому договору с работодателем в течение срока, установленного в ученическом договоре;
- срок ученичества;
- размер оплаты в период ученичества.

Ученический договор может содержать иные условия, определенные соглашением сторон.

Из описания ситуации следует, что организация заключает ученический договор, очевидно – не с работником (из этого мы и исходим при ответе), и планирует компенсировать обучающемуся лицу проезд к месту обучения и проживание в месте обучения (при наличии подтверждающих документов).

При определении налоговой базы в соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

В силу ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Согласно подп. 2 п. 1 ст. 211 НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения *в интересах налогоплательщика*.

Таким образом, *по общему правилу*, оплата в интересах налогоплательщиков проезда и проживания признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме. Указанный доход подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

Перечень необлагаемых доходов содержится в ст. 217 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установ-

ленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

В рассматриваемой ситуации организация оплачивает стоимость проезда и проживания лицам, которые не являются ее работниками (по ученическому договору). Следовательно, рассматриваемые расходы нельзя рассматривать как командировочные расходы, не облагаемые НДФЛ. Т.е. под перечень исключений рассматриваемые выплаты не попадают. При этом не имеет значения наличие или отсутствие документов, подтверждающих расходы.

Аналогичный вывод следует из письма Минфина РФ от 26.07.2016 №03-04-05/43571. В нем в частности сказано:

«В письме Департамента от 01.09.2015 №03-04-06/50182 разъяснено, что оплата организацией за своих сотрудников стоимости проезда от места жительства до места проведения обучения, проживания в месте проведения обучения, производимая в соответствии с ученическим договором, является доходом, полученным в натуральной форме.

Указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц у источника дохода, то есть у организации, которая является налоговым агентом».

В Письме Минфина РФ от 09.03.2016 №03-04-06/12857 также сказано:

«На суммы оплаты организацией проезда к месту обучения и проживания в месте обучения положения пункта 21 статьи 217 Кодекса не распространяются.

На суммы оплаты организацией проезда до места обучения и проживания в месте обучения физических лиц, не являющихся ее сотрудниками, нормы статьи 187 Трудового кодекса и пункта 3 статьи 217 Кодекса не распространяются.

Иных оснований для освобождения от обложения налогом на доходы

физических лиц сумм оплаты организацией проезда физических лиц до места обучения и проживания в месте обучения в статье 217 Кодекса не содержится, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке».

В связи с этим полагаем, что оплата за учеников проезда и проживания в соответствии с условиями ученического договора является их доходом, подлежащим обложению НДФЛ (даже при наличии подтверждающих документов).

В то же время организация может придерживаться иной позиции по рассматриваемому вопросу и попробовать доказать в судебном порядке, что стоимость оплаты проезда и проживания – не доход ученика, т.к. оплата производится в первую очередь **в интересах самой организации**, а не для удовлетворения его личных потребностей.

В этом случае возможно воспользоваться аргументами, приведенными в п.3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015). В нем сказано, что оплата товаров (услуг) за физическое лицо не всегда влечет возникновение у него дохода. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (услуг) не влечет возникновение у него дохода, если предоставление благ обусловлено не его личными нуждами, а интересами оплачивающего их лица. Следовательно, если оплата того или иного блага обусловлена, в первую очередь, **интересом работодателя** (обеспечение необходимых условий труда и повышение его эффективности), дохода, облагаемого НДФЛ, у работника нет.

Верховный Суд, в частности, указал:

*«При решении вопроса о возникновении дохода на основании подп. 1 – 2 п.2 ст.211 НК РФ необходимо учитывать **направленность затрат по оплате** за гражданина соответствующих товаров (работ, услуг): на удовлетворение личных потребностей*



физического лица, либо на достижение целей, преследуемых плательщиком, например, работодателем, для обеспечения необходимых условий труда, повышения эффективности выполнения трудовой функции т.п. Одно лишь то обстоятельство, что в результате предоставления гражданину оплаченных за него благ в определенной мере удовлетворяются личные потребности физического лица, не является достаточным для вывода о возникновении дохода в натуральной форме, облагаемого налогом. Если **договор аренды жилья заключен по инициативе работодателя** в целях осуществления хозяйственной деятельности организации, а именно, в связи с открытием филиала, расположенного в другом городе, необходимостью привлечения к труду в филиале иногородних работников, имеющих особый опыт и квалификацию, которые в от-

сутствие такой необходимости самостоятельно не изменили бы место жительства (пребывания), а оплачиваемая квартира не является элитным жильем с элементами роскоши, объекта обложения НДФЛ не возникает».

Несмотря на то, что вывод, изложенный в Обзоре ВС РФ, касался оплаты жилья для работника, полагаем, что он применим и к рассматриваемой ситуации.

В связи с этим считаем, что если организация сможет обосновать, что оплату проезда и проживания она производит в своих интересах (например, в целях привлечения квалифицированных кадров), а не удовлетворения личных потребностей учеников, НДФЛ можно не начислять. Однако указанная позиция представляется нам сопряженной со значительным налоговым риском.



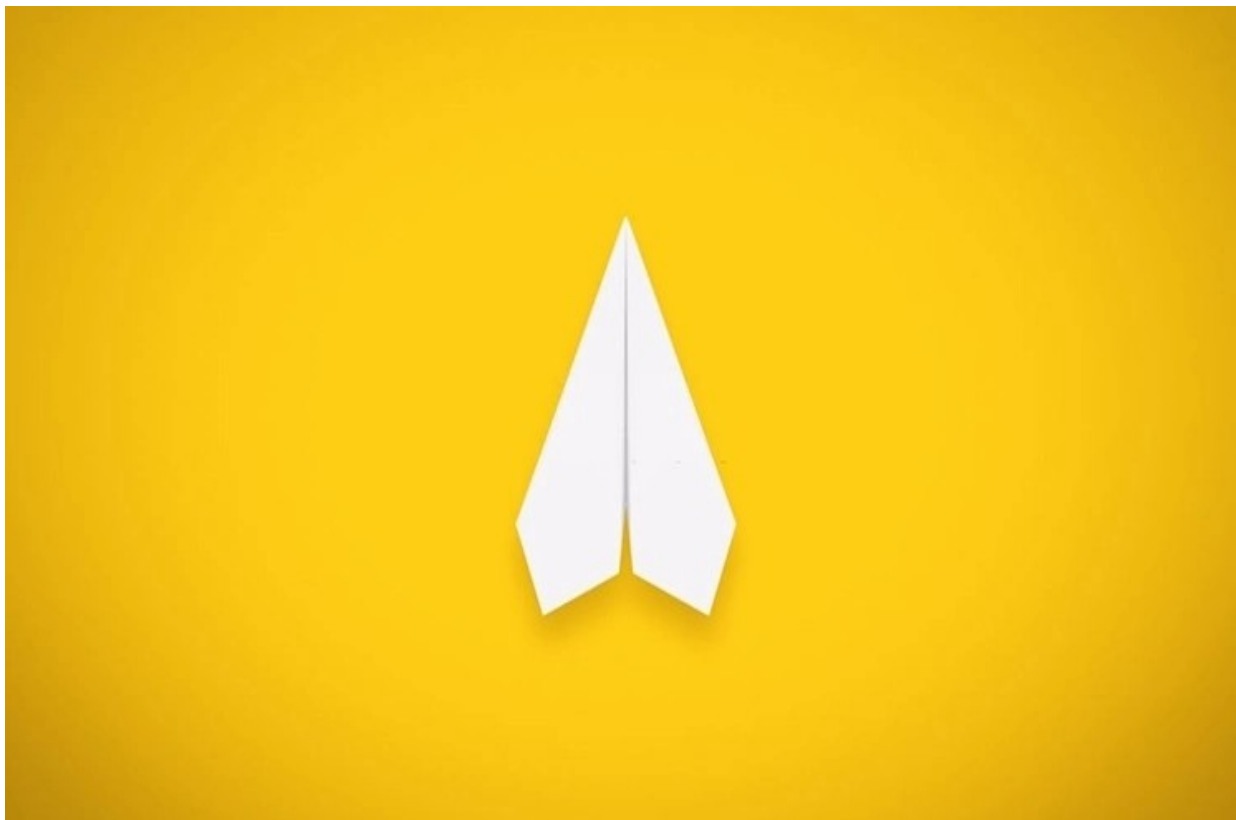
Опубликовано по материалам
журнала «Налоги и финансовое право»
(343) 350-12-12, 350-11-62, www.cnfr.ru



Новый патент: что изменилось и как применять в 2021 году

Русакова Наталья

Профессиональный налоговый консультант и бухгалтер.
Руководитель компании «Налоговая Азбука»



В связи с отменой ЕНВД с 2021 года популярность патентной системы налогообложения существенно возрастет. При этом в следующем году этот спецрежим изменится: налоговый период, ограничения и возможность зачета страховых взносов. Суть этих и других нововведений объясняет руководитель компании «Налоговая Азбука» Наталья Русакова.

23 ноября был опубликован закон об изменениях в патентной системе налогообложения, которые начнут действовать с 1 января 2021 года.

Хорошие новости:

- регионы будут сами определять список видов деятельности;
- стоимость патента можно будет уменьшить на страховые взносы.

Плохие новости:

- стоимость патента тоже будут определять местные власти, и теперь ограничений в кодексе нет;
- также могут ввести ограничения по физическим показателям.

Патентная система налогообложения (ПСН) в принципе была введена несколько лет назад как основная альтернатива ЕНВД, отменить который пытались давно.

И многие ее полюбили:

- от реальных доходов не зависит;
- отчетность сдавать не надо.

Напомню, что применять патентную систему могут только предприниматели!

Для начала вспомним сущность патентной системы налогообложения:

Патент (*лат. brevet*) — это документ, подтверждающий право на что-либо, в нашем случае — право осуществлять определенный вид деятельности.

Предприниматель:



- по своему желанию;
- и по видам деятельности, определенным региональными властями, может начать применять патентную систему когда угодно.

Для этого он обращается в инспекцию с заявлением за 10 дней до начала патентной деятельности.

Налоговая рассматривает заявление и выносит решение — разрешить применять или отказать — в течение 5 дней. После выдает вам листок формата А4 — заветный патент.

Ну либо отказ, если:

- деятельность не соответствует указанной в региональном законе;
- желаемый срок применения указан неверно;
- имеется недоимка за прошлый патент;
- незаполнение обязательных полей;
- нарушены условия перехода на ПСН.

Для того, чтобы начать применять патентную систему, одновременно должны соблюдаться три условия:

1. Определенные законом виды деятельности.
2. Численность не более 15 человек.
3. Доходы не более 60 000 000 рублей.

В отличие от ЕНВД, декларация по ПСН не сдается. Тем не менее, предприниматель обязан вести книгу учета доходов и расходов на патенте и по требованию налоговой ее представить.

Главное, что от вас требуется — это вовремя оплатить стоимость патента. Обращаю внимание, вам самим ничего считать не надо, в патенте указана сумма потенциального дохода, ставка налога, рассчитан сам налог и указаны сроки уплаты.

Как не просили защитники ЕНВД продлить этот режим, законодатели не поддались. Однако сделали все возможное, чтобы смягчить переход с ЕНВД. И патентная система не осталась в стороне.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА СТАРОГО И НОВОГО ПАТЕНТА

	До	С 2021 года
Налоговый период	Календарный год	Месяц (только на 2021 год)
	Если патент на срок менее года, то налоговый период — срок патента	
Страховые взносы	Нельзя уменьшать	Уменьшаем на взносы, уплаченные в данном налоговом периоде
МАХ потенциальный доход	< 1 миллиона с учетом коэффициентов	Нет ограничений
Виды деятельности	В НК перечень закрытый	В НК перечень рекомендованный
Площадь: розница и общепит	50 кв. м	150 кв. м
Физический показатель (площадь, количество работников и так далее)	Нельзя менять	Можно
Утрата права если патент выдан на год	С 1 января	С начала месяца утраты

Во спасение вмененщиков, как мы видим, увеличена площадь торгового зала для розничной торговли и площади зала обслуживания для общепита с 50 квадратов до 150, как это было на ЕНВД.

Помимо этого, как и при ЕНВД было, и при упрощенке есть сейчас — стоимость патента можно будет уменьшить на 50%:

- на страховые взносы за работников;

- пособия по нетрудоспособности за счет работодателя;
- платежи за добровольное страхование работников.

А ИП без работников уменьшают стоимость патента полностью на фиксированные страховые взносы и в размере 1% от доходов свыше 300 000 рублей.

Для уменьшения стоимости патента необходимо будет направить в инспекцию уведомление.

Несомненно, это замечательно. Но, во-первых, я уверена, что государство себе в убыток ничего не сделает и просто повысит стоимость патента в два раза минимум. А как показал уже опубликованный закон о патенте Московской области — даже в три раза. Ограничений-то сейчас нет.

Во-вторых, запутанно и непонятно с налоговым периодом и уплатой этих самых страховых взносов... Дословно из закона «сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов... уплаченных (в пределах исчисленных) в данном налоговом периоде...»

Если патент выдан на год, налоговый период — месяц. Получается, что каждый месяц, причем до окончания месяца, надо оплатить страховые взносы, чтобы уменьшить стоимость патента? Хотя те же налоги и взносы с фонда оплаты труда работников мы имеем право платить до 15 числа следующего месяца, а предприниматель за себя так вообще хоть раз в год.

Понятно, старались для нас же, налогоплательщиков. А вдруг мы «слетим» с патента, а вам тут раз поблажка — потеряли право применения патента не с начала года, а с начала месяца.

Все ведь для нас, а мы не ценим...

Перечень видов деятельности, по которым можно применять патент, местные власти теперь будут определять самостоятельно. Налоговый кодекс только рекомендует и вводит перечень запрещенных видов деятельности. К ним относятся:

1. Совместная деятельность или доверительное управление имуществом.
2. Производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых.
3. Розничная торговля, с площадью торгового зала более 150 квадратных метров.
4. Услуги общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров.
5. Оптовая торговля.
6. Услуги по перевозке грузов и пассажиров с использованием более 20 автотранспортных средств.
7. Сделки с ценными бумагами, кредитные и иные финансовые услуги.

Вот такая «новая» патентная система налогообложения. Если хотите ее применять с 1 января 2021 года не забудьте подать заявление на получение патента до 21 декабря 2020 года.

Источник: «Деловой мир»

ДЕЛОВОЙ МИР
Практический онлайн-журнал



Новая форма 6-НДФЛ, в которую включили 2-НДФЛ: как заполнять и когда сдавать

Елена Маврицкая

Ведущий эксперт, главбух с 10-летним стажем



Начиная с отчетности за первый квартал 2021 года, работодатели будут сдавать новую форму 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/753@). Она заметно отличается от той, что действует сейчас. Разделы поменялись местами. Доходы, вычеты и налог, посчитанные нарастающим итогом с начала года, нужно указывать в разделе 2. А данные за три последних месяца отчетного периода — в разделе 1. Плюс к этому появилось приложение № 1, которое, по сути, является знакомой всем справкой 2-НДФЛ. Как заполнять обновленный отчет? Когда его сдавать? Как вносить корректировки? Читайте в нашей статье.

КАК СОСТАВИТЬ РАЗДЕЛ 1 «ДАННЫЕ ОБОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА»

Строки 020, 021 и 022

Строка 020 предназначена для НДФЛ, удержанного за последние три месяца отчетного периода. Здесь проставляется обобщенная сумма налога по всем физлицам.

Далее следует цикл строк 021 «Срок перечисления налога» и 022 «Сумма налога». Их нужно заполнять столько же раз, сколько раз налоговый агент перечислял налог за последние три месяца отчетного периода.

Что такое «срок перечисления налога»? Это дата, не позднее которой НДФЛ должен быть переведен в бюджет. Она зависит от вида выплаты:

- для всех доходов, кроме больничных, отпускных и выплаченных акционерным обществом дивидендов, — день, который следует за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ);
- для больничных и отпускных — последнее число месяца, в котором они выплачены (п. 6 ст. 226 НК РФ);



• для дивидендов, выплаченных акционерным обществом, — дата по истечении месяца со дня выплаты (подп. 3 п. 9 ст. 226.1 НК РФ).

Важно. В пункте 3.2 порядка заполнения новой форме 6-НДФЛ сказано: показатель в строке 020 должен равняться сумме цифр, указанных в строках 022. Отсюда можно

сделать важный вывод. Предположим, выплата приходится на один отчетный период (например, на январь, первый квартал), а срок перечисления налога — на другой (например, на апрель, полугодие). Тогда операцию следует отразить в разделе 1 отчета 6-НДФЛ за тот период, на который выпадает срок перечисления. В нашем примере — за полугодие.

Форма по КНД 1151100 Форма 6-НДФЛ

Расчет
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных
налоговым агентом

Номер корректировки Отчетный период (код) Календарный год

.....

.....

.....

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

.....

.....

.....

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020

в том числе:

Срок перечисления налога Сумма налога

021 022

021 022

021 022

»» К СОДЕРЖАНИЮ

Строки 030, 031 и 032

В строке 030 указывается НДФЛ, возвращенный налоговым агентом налогоплательщикам за последние три месяца отчетного периода в соответствии со статьей 231 НК РФ. Нужно проставить обобщенную сумму налога по всем физлицам.

Далее надо заполнить блоки, в каждом из которых есть две строки: 031 «Дата

возврата налога» и 032 «Сумма налога». В итоге получится столько же блоков, сколько дат возврата пришлось на последние три месяца отчетного периода.

При этом показатель в строке 030 должен соответствовать сумме цифр, указанных в строках 032. Таким образом, если перерасчет НДФЛ состоялся в одном периоде, а возврат в другом, операция отражается в периоде возврата.

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода		030	5	0	0	0													
в том числе:																			
Дата возврата налога			Сумма налога																
031	0 1 . 0 4 . 2 0 2 1	032	2	0	0	0													
031	0 1 . 0 6 . 2 0 2 1	032	3	0	0	0													

>> К СОДЕРЖАНИЮ



КАК СОСТАВИТЬ РАЗДЕЛ 2 «РАСЧЕТ ИСЧИСЛЕННЫХ, УДЕРЖАННЫХ И ПЕРЕЧИСЛЕННЫХ СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

По составу показателей раздел 2 измененной формы 6-НДФЛ напоминает раздел 1 действующей формы. В обоих вариантах все показатели отражаются обобщенно по всем физлицам, нарастающим итогом с начала налогового периода.

Но есть и отличия.

Во-первых, раздел 2 обновленной формы заполняется отдельно в отношении каждой налоговой ставки: 13%, 35%, 30% и 9%. Так, если работодатель в течение года применял, к примеру, две ставки, то он должен составить два раздела 2. А для действующего отчета 6-НДФЛ установлены иные правила. Некоторые поля

нужно заполнять для каждой ставки налога, а некоторые поля — обобщенно для всех ставок. Поэтому, сколько бы ставок ни применялось, в любом случае получится только один раздел 1 «старой» формы 6-НДФЛ.

Во-вторых, в действующем варианте расчета из общей величины доходов выделяются только дивиденды. А в новом разделе 2 нужно указывать общую сумму дохода, начисленную с начала налогового периода, и выделять из нее: дивиденды, доходы по трудовым договорам и доходы по договорам ГПХ.

Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	1 0 0 0 0 0	.	0 0
В том числе:				
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	1 0 0 0 0	.	0 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	8 5 0 0 0	.	0 0
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	5 0 0 0	.	0 0

Во-третьих, появилась строка 180 «Сумма налога, излишне удержанная». В действующей форме подобного показателя нет.

Сумма налога, излишне удержанная	180	3 5 0 0
----------------------------------	-----	---------

Внимание. Впервые сдать обновленный расчет 6-НДФЛ предстоит по итогам первого квартала 2021 года в срок не позднее 30

апреля 2021 года. При этом за 2020 год следует отчитаться по прежней форме (не позднее 1 марта 2021 года).

ЕСЛИ НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДА И ДАТА ВЫПЛАТЫ ОТНОСЯТСЯ КРАЗНЫМ ГОДАМ

Судя по всему, при заполнении измененного расчета 6-НДФЛ возникнут сложности в ситуации, когда дата начисления дохода приходится на один налоговый период, а срок перечисления налога — на другой.

Покажем на примере. Допустим, 30 декабря 2021 года начислена и выдана зарплата, с которой удержан НДФЛ в сумме 50 000 руб. При этом срок перечисления налога наступает 10 января 2022 года (31 декабря 2021 года — выходной, 1—9 января 2022 года — нерабочие праздничные дни). Для наглядности будем считать, что других начислений дохода и удержаний НДФЛ в 2021 и 2022 годах не было. В таблице показано, как отражена сумма налога в формах 6-НДФЛ за эти годы.

Таблица - Как отразить НДФЛ, если он удержан в 2021 году, а перечислен в 2022 году

Строки расчета	6-НДФЛ за 2021 год	6-НДФЛ за 2022 год
Раздел 1 строка 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода»	-	50000 (по сроку перечисления)
Раздел 2 строка 160 «Сумма налога удержанная» (заполняется нарастающим итогом с начала года)	50000 (по дате удержания)	-

Мы видим, что величина удержанного налога в разделе 1 не совпадает с аналогичным показателем в разделе 2. Это справедливо для обоих отчетов: за 2021 год и за 2022 год. Надеемся, появятся официальные разъяснения о том, как нужно заполнять 6-НДФЛ в подобной ситуации.

КАК ЗАПОЛНЯТЬ ПРИЛОЖЕНИЕ №1 «СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА»

За 2020 год налоговые агенты будут сдавать справки о доходах по форме 2-НДФЛ. Срок подачи — не позднее 1 марта 2021 года.

Далее справка 2-НДФЛ как отдельный документ перестает существовать. Вместо нее придется заполнять приложение №1 к расчету 6-НДФЛ. Сдавать расчет с

приложением необходимо один раз в год, не позднее 1 марта следующего года. Впервые представить 6-НДФЛ с приложением № 1 надо не позднее 1 марта 2022 года.

По составу показателей приложение № 1 новой формы 6-НДФЛ практически полностью совпадает с формой 2-НДФЛ.

Единственное существенное отличие — в приложении № 1 формы 6-НДФЛ есть раздел 4, в котором следует фиксировать сведения о неудержанном налоге. Он заменил собой строку с аналогичным названием, которая входит в раздел 2 действующей справки 2-НДФЛ.

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога	
Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	2 6 9 2 3
Сумма неудержанного налога	3 5 0 0

Внимание. Справка о доходах, которая выдается работнику по его запросу, «переключает» из одного нормативного документа в другой. Сейчас она утверждена приказом Минфина от 02.10.18 № ММВ-7-11/566@. Начиная с отчетности за первый

квартал 2021 года, нужно использовать форму, которая приведена в приложении № 4 к комментируемому приказу № ЕД-7-11/753@. При этом сама форма справки, которая выдается на руки работнику, не изменится.

КАК ОФОРМИТЬ «УТОЧНЕНКУ» ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

Здесь возможны два варианта.

Первый вариант: уточнения вносятся в сам расчет, но не в справки о доходах (приложение № 1 к расчету). Тогда необходимо представить «уточненку» по форме 6-НДФЛ без приложения.

Второй вариант: корректировки вносятся в справки о доходах. Тогда нужно сдать уточненную форму 6-НДФЛ и вместе с ней — корректирующие справки.

Важно. При сдаче 6-НДФЛ и других отчетов наиболее комфортно чувствуют себя те ра-

ботодатели, которые используют для подготовки, проверки и отправки отчетности веб-сервисы (например, систему «Контур.-Экстерн»). Там действующие формы и актуальные контрольные соотношения для проверки отчета устанавливаются автоматически, без участия пользователя. Если данные, которые ввел налогоплательщик, не соответствуют контрольным соотношениям, система обязательно предупредит его об этом и подскажет, как можно исправить ошибки.

Стимулирующие выплаты медикам - борцам с пандемией теперь платит не работодатель, а ФСС

Постановление Правительства РФ от 30 октября
2020 г. N 1762

Полностью изменена система стимулирующих "коронавирусных" выплат работникам здравоохранения, занятым борьбой с COVID-19:

- отменено апрельское постановление Правительства РФ N 415 (которым введены выплаты, "привязанные" к размеру средней зарплаты по региону, финансируемые из федерального бюджета через бюджеты субъектов РФ);

- взамен отмененных введены новые правила расчета и выплаты стимулирующих,

- источник выплат - ФСС за счет трансфертов из федерального бюджета. Поэтому стимулирующие выплаты теперь называются "социальными";

- размеры выплат будут едиными на всей территории РФ;

- выплаты получают, в том числе, работники частных медорганизаций, оказывающие помощь пациентам с COVID-19;

- для военных медиков данные выплаты не предназначены;

- зато пилоты - медэвакуаторы тоже получают эти выплаты;

- размер "месячной" выплаты будет зависеть от фактического количества отработанных "нормативных смен". Такая смена - это 1/5 продолжительности рабочего времени в неделю, установленной для соответствующей категории работников в организации;

- определен порядок подсчета фактического числа нормативных смен в календарном месяце;

- расчет выплаты по основной работе и при работе на условиях внешнего и внутреннего совместительства производится раздельно;

- размер выплаты определяется с учетом размеров районных и т.п. коэффициентов.

Для получения выплаты медорганизации за прошедший месяц в первые две недели нового месяца (а перед Новым годом - до 25 декабря исходя из предполагаемого рабочего



Свяжина Галина
редактор рубрики
НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

времени за весь декабрь) отправляют в ФСС реестр работников, имеющих право на выплату. В реестре указывают ФИО, СНИЛС, должность, фактическое число смен и реквизиты банковского счета/карты работника. Выплата должна быть перечислена работнику в течение 7 рабочих дней (то есть не позднее двадцатых чисел каждого месяца).

Точный размер выплаты за одну нормативную смену зависит от места работы медика и его должности.

Новый порядок будет действовать до конца 2021 года.

Расширена сфера применения ПСН

Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. N 373-ФЗ

Закон расширяет сферу применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, а также устанавливает переходный период для плавного перехода с ЕНВД на ПСН. Отметим основные нововведения:

1) Перечень видов деятельности, в отношении которых регионами может быть установлена ПСН, фактически стал открытым (он предварен фразой "в частности"). Список расширен также за счет включения в него тех видов, по которым сейчас применяется ЕНВД. Это, например, предоставление мест на автостоянках. Конкретные виды услуг, по которым применяется ПСН в том или ином регионе, установят субъекты РФ.

2) Для розницы и общепита, перешедших на ПСН, предусмотрено увеличение в три раза площади торговых залов и залов обслуживания посетителей - с 50 до 150 квадратных метров (по аналогии с действующими ограничениями для ЕНВД).



3) Зато в НК РФ появится перечень видов деятельности, в отношении которых ПСН применяться не может. Кроме деятельности в рамках простого товарищества и т.п. (что запрещено и сейчас), в него вошли:

- производство подакцизных товаров, а также добыча и реализация полезных ископаемых;

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м;

- услуги общественного питания через объекты с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м;

- оптовая торговля, а также торговля по договорам поставки;

- услуги по перевозке грузов и пассажиров ИП, имеющими более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

- деятельность по совершению сделок с ценными бумагами и (или) ПФИ, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

4) Снято ограничение потенциально возможного к получению ИП дохода (сейчас - 1 млн рублей с индексацией).

5) Предпринимателям предоставлено право уменьшать сумму налога по ПСН на суммы страховых платежей (взносов) и пособий (начисленных за налоговый период). Такой порядок действует сейчас для налогоплательщиков ЕНВД, ИП, у которых есть наемные работники, смогут уменьшать стоимость патента не более, чем на 50%. Для ИП без наемных работников такого ограничения нет.

6) Предусмотрен плавный переход на ПСН для ИП, применяющих ЕНВД в четвертом квартале 2020 года. С 1 января 2021 года до 31 марта 2021 года они смогут получить патент по временным правилам в отношении "новых" для ПСН видов деятельности, в случае, если регион не успеет установить по ним размеры потенциально возможного к получению годового дохода. Расчет стоимости патента на этот срок приведен в законе и основан на принципах расчета ЕНВД.

7) Установлены отдельные положения, применяемые при переходе с ЕНВД на УСН и общую систему налогообложения.

8) Потребкооперативы смогут применять УСН при превышении ССЧ 100 человек.

6 причин признания декларации непредставленной и другие поправки в НК РФ

Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. N 374-ФЗ

Внесены поправки в НК РФ, затрагивающие порядок налогового администрирования, исчисление и уплату НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль организаций, государственной пошлины, земельного налога, налога на имущество физических лиц и страховых взносов. В частности:

1) введены электронные доверенности для использования в налоговых правоотношениях;

2) пороговое значение суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов для обращения налоговых органов в суды с заявлением о взыскании с физических лиц (не ИП), увеличено с 3 тыс. руб. до 10 тыс. руб.;

3) проценты, начисленные налоговым органом на дату вынесения решения о возврате суммы излишне уплаченного платежа, будут возвращать плательщику без его заявления;

4) определены 6 случаев, когда налоговая декларация или расчет считаются непредставленными. Один из них - несоответствие декларации по НДС контрольным соотношениям;

5) освобождены от НДС услуги финансовых платформ;

6) уточнен перечень компенсационных и иных выплат, освобождаемых от обложения НДФЛ. В частности, это касается предоставления жилья отдельным категориям работников;

7) по налогу на прибыль организаций уточнены правила учета доходов в виде вкладов в дочерние (материнские компании); формирования налоговой базы НКО; определения остаточной стоимости НМА; налогообложения дивидендов; применения инвестиционных вычетов в отношении НИОКР; формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам за год и др.;

8) по имущественным налогам: беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот распространен на ветеранов



боевых действий; расширен перечень документов, передаваемых в налоговые органы физлицами через МФЦ; установлен порядок прекращения налогообложения уничтоженных объектов; в налоговую декларацию по налогу на имущество включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе в качестве ОС; скорректированы правила учета при налогообложении изменений кадастровой стоимости недвижимости и др.;

9) уточнен перечень выплат работникам, не подлежащих обложению страховыми взносами, в том числе командировочных расходов и полевого довольствия.

Закон вступил в силу с 23 ноября 2020 года, за исключением положений, для которых пунктами 2 - 5 ст. 9 Закона установлены иные сроки вступления в силу.

ФНС прокомментировала грядущие изменения в налогообложении имущества

Проект федерального закона N 1022670-7

Государственная Дума в первом чтении приняла законопроект N 1022670-7. ФНС рассмотрела ожидаемые поправки в части налогообложения имущества:

1) Беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот распространяется на ветеранов боевых действий. Данные из Единой государственной информационной системы соцобеспечения будут передаваться в ФНС России.

2) Расширяется перечень документов, передаваемых в налоговые органы физическими лицами через МФЦ. К ним предлагается отнести сообщение о наличии объекта налогообложения, а также заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу.

3) Устанавливается процедура рассмотрения налоговыми органами уведомления о порядке представления декларации по налогу на имущество организаций, уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется вычет по земельному налогу, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется льгота по налогу на имущество физических лиц, заявления о гибели или

уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

4) Законопроект регламентирует особенности исчисления налога на имущество организаций в случае, если кадастровая стоимость объектов налогообложения административно-делового и торгового назначения для соответствующего налогового периода не определена.

5) Устанавливается порядок налогообложения уничтоженных транспортных средств. Исчисление транспортного налога будет прекращаться не с момента снятия их с учета, а с первого числа месяца, в котором ТС прекратило существование в результате пожара, стихийного бедствия и т.п. Для подтверждения соответствующих обстоятельств в налоговый орган можно будет представить заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения.

6) Законопроект определяет порядок информационного обмена с участием налоговых органов для администрирования земельного налога в отношении земель, изъятых или ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

7) Устанавливается понижающий коэффициент 0,6 для исчисления налога на имущество физических лиц за первый налоговый период, в котором возник вновь образованный объект недвижимости. Он будет применяться с четвертого года, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании по кадастровой стоимости.

Внесены поправки в налогообложение прибыли организаций и доходов физлиц

Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 368-ФЗ

Основная часть изменений касается налогообложения доходов контролирующих лиц КИК.

Так, физлицам, контролирующим КИК, предоставлена возможность уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли (ФП). Уведомить о переходе на такой способ уплаты налога надо до 31 декабря года, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с ФП (в отношении 2020 года уведомление надо подать до 01.02.2021).

Фиксированная сумма прибыли установлена в размере 38 460 000 рублей за 2020 год, 34 000 000 рублей за последующие налоговые периоды, начиная с 2021 года вне зависимости от количества КИК, в отношении которых физлицо является контролирующим лицом.

Кроме того, для физлиц до 30 апреля продлен срок предоставления уведомления о КИК. Сейчас все контролирующие лица предоставляют такие уведомления не позднее 20 марта.

Также урегулирован порядок учета налога, исчисленного и (или) уплаченного КИК в иностранной юрисдикции после даты предоставления контролирующим лицом налоговой декларации в отношении прибыли КИК за соответствующий финансовый год.

В части налогообложения прибыли организаций обратите внимание на несколько нововведений:

- к средствам целевого финансирования отнесены средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу (с 01.01.2020);

- доходы от реализации имущественных прав (долей, паев) можно будет уменьшить на величину вклада, внесенного в имущество дочерних организаций.

- организации получат право на амортизацию основного средства в части расходов на его создание (приобретение), которые не были учтены при определении инвестиционного налогового вычета (ИНВ).

- неиспользованный инвествычет в части, зачисляемой в федеральный бюджет, можно будет перенести на следующие периоды.

Еще один блок поправок касается налоговых санкций.

Так, с 1 июля 2021 года блокировать счета налогоплательщиков будут в случае непредставления деклараций (расчетов) по истечении 20 дней после установленного срока (сейчас - 10 дней). Причем за 14 дней до блокировки налоговые органы известят об этом.

А уже с отчета за 2020 год штраф за непредставление в срок документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, а также за непредоставление уведомления о КИК, увеличен в 5 раз - до 500 тыс. рублей. А если контролирующее

лицо по требованию не представит документы для подтверждения освобождения прибыли КИК от налогообложения штраф составит 1 млн рублей.

Закон вступил в силу 9 ноября 2020 года, за исключением некоторых положений, для которых установлены иные сроки. В частности, большинство поправок в части НДФЛ с фиксированной прибыли КИК применяются к правоотношениям, возникшим в 2020 году.

Предприниматели смогут плавно перейти с ЕНВД на патентную систему

Проект Федерального закона N 973160-7

Принят законопроект, расширяющий сферу применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

Перечень видов деятельности, в отношении которых регионами может быть установлена ПСН, фактически стал открытым (он предварен фразой "в частности"). Кроме того, список расширен также за счет включения в него тех видов, по которым сейчас применяется ЕНВД. Это, например, предоставление мест на автостоянках. А вот распространение наружной рекламы; размещение рекламы на транспорте из закона исчезли. Кроме того, для розницы и общепита, применяющих ПСН, предусмотрено увеличение в три раза площади торговых залов и залов обслуживания посетителей - с 50 до 150 квадратных метров (по аналогии с действующими ограничениями для ЕНВД).

Зато появился перечень видов деятельности, в отношении которых ПСН применяться не может. Кроме деятельности в рамках простого товарищества и т.п. (что запрещено и сейчас), в него вошли:

- производство подакцизных товаров, а также добыча и реализация полезных ископаемых;

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м;

- услуги общественного питания через объекты с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м;

- оптовая торговля, а также торговля по договорам поставки;

- услуги по перевозке грузов и пассажиров ИП, имеющими более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

- деятельность по совершению сделок с ценными бумагами и (или) ПФИ, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Обратите внимание, что снято ограничение потенциально возможного к получению ИП дохода (сейчас - 1 млн рублей с индексацией).

Кроме того, предпринимателям предоставлено право уменьшать сумму налога по ПСН на суммы страховых платежей (взносов) и пособий (начисленных за налоговый период). Такой порядок действует сейчас для налогоплательщиков ЕНВД. ИП, у которых есть наемные работники, смогут уменьшать стоимость патента не более, чем на 50%. Для ИП без наемных работников такого ограничения нет.

Законом предусмотрен плавный переход на ПСН для ИП, применяющих ЕНВД в четвертом квартале 2020 года. С 1 января 2021 года до 31 марта 2021 года они смогут получить патент по временным правилам в отношении "новых" для ПСН видов деятельности, в случае, если регион не успеет установить по ним размеры потенциально возможного к получению годового дохода. Расчет стоимости патента приведен в законе и основан на принципах расчета ЕНВД. Это обеспечит максимально комфортный переход индивидуальных предпринимателей с системы налогообложения в виде ЕНВД на ПСН.

Кроме того, в законе установлены отдельные положения, применяемые при переходе с ЕНВД на УСН и общую систему налогообложения.

МРОТ - только для расчета зарплаты и пособий

Проект федерального закона N 927644-7

Госдума 11 ноября 2020 года приняла в третьем чтении закон об исключении использования МРОТ для каких-либо целей, кроме оплаты труда и исчисления размеров пособий.

ГПК РФ, федеральные законы "О сельскохозяйственной кооперации", "О государственных и муниципальных унитарных

предприятиях", "Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации" и "Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта" приведены в соответствие со ст. 3 Закона о МРОТ, согласно которой применение МРОТ не допускается в целях, не связанных с регулированием оплаты труда и определением размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, иных целей обязательного социального страхования. Ссылки на МРОТ в них заменены конкретными денежными суммами.

Продлены налоговые каникулы для субъектов МСП из отдельных отраслей

Постановление Правительства РФ от 7 ноября 2020 г. N 1791

Внесены изменения в постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики".

Отсрочка уплаты налогов и страховых взносов продлена еще на 3 месяца для особо пострадавших в период пандемии субъектов МСП, осуществляющих деятельность в сферах туристического и гостиничного бизнеса, организации конференций и выставок, культуры и спорта, бытовых услуг, развлекательной индустрии и общественного питания.

Расчеты по страховым взносам за периоды, истекшие до 2017 года, можно представить через МФЦ

Постановление ПФР от 30 июня 2020 г. N 378п (зарег. в Минюсте РФ 13.11.2020)

Внесены изменения в Административный регламент предоставления ПФР государственной услуги по приему от плательщиков страховых взносов расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОПС и ОМС.

Напомним, что плательщики взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам, подают расчет по форме РСВ-1 ПФР за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, главы КФХ - по форме РСВ-2 ПФР. Это можно сделать по почте, через МФЦ, в форме электронного документа.

Поправками установлены особенности оказания госуслуги через МФЦ.

Обновлено положение о платежной системе Банка России

Положение Банка России от 24 сентября 2020 г. N 732-П (зарег. в Минюсте 10.11.2020)

ЦБ РФ утвердил новое положение о своей платежной системе. В частности, усовершенствовано регулирование сервиса быстрых платежей. Установлены особенности перевода денежных средств в связи с введением единого казначейского счета, через который теперь будут проходить платежи в бюджет.

Положение вступает в силу 24.11.2020, за исключением отдельных норм, для которых предусмотрены иные сроки.

ЦБ РФ разъяснил, как магазинам выдавать покупателям наличные с карт (cash-out)

Информационное письмо Банка России от 3 ноября 2020 г. N ИН-06-59/157

По результатам реализации пилотного проекта по предоставлению услуг по выдаче держателям платежных карт наличных денег в торгово-сервисных предприятиях (далее соответственно - пилотный проект, услуга/операция cash-out, ТСП) Банк России сообщает:

1) Для минимизации рисков вовлечения ТСП, предоставляющих услугу cash-out, в противоправную деятельность Банк России рекомендует кредитным организациям - эмитентам платежных карт руководствоваться следующими подходами:

- ежедневный лимит выдачи наличных денег по операциям cash-out (совокупно для всех карт физлица, открытых в кредитной организации - эмитенте) не превышает 5000 рублей;

- ежемесячный лимит выдачи наличных денег по операциям cash-out (совокупно для всех карт физлица, открытых в кредитной организации - эмитенте) не превышает 30 000 рублей;

- выдача наличных денег производится при условии покупки держателем платежной карты товара или услуги в ТСП;

- услуга предоставляется физлицам - держателям платежных карт. По корпоратив-

ным платежным картам юридических лиц и ИП услуга cash-out не предоставляется.

Кредитным организациям, предоставляющим услуги эквайринга, рекомендуется устанавливать аналогичные лимиты на одно ТСП по одной карте.

2) Банк России также рекомендует довести до сведения ТСП - банковских платежных агентов, предоставляющих услугу cash-out, следующее:

2.1) В соответствии с Законом N 54-ФЗ применение ККТ банковскими платежными агентами является обязательным при осуществлении расчетов. В подтверждение совершения операции по выдаче наличных денег с банковского счета клиента в ТСП ему выдается кассовый чек. При этом не требуется идентификация получателя наличных денег по паспорту или другому документу, удостоверяющему личность.

2.2) При совершении операции cash-out не требуется предоставление физическим лицом - держателем платежной карты дополнительных документов и информации.

2.3) В целях снижения риска попадания неплатежеспособных и поддельных банкнот и монет в наличное денежное обращение ЦБ РФ полагает целесообразным осуществляющим кассовые операции работникам ТСП - банковских платежных агентов, предоставляющих услугу cash-out, пройти дистанционное обучение и тестирование по Программе повышения профессиональных компетенций кассовых работников розничных сетей по вопросам определения подлинности и платежеспособности денежных знаков Банка России, которая размещена на сайте Университета Банка России (university.cbr.ru).

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2021 год для налогов и сборов

Приказ Минэкономразвития РФ от 30 октября 2020 г. N 720 (зарег. в Минюсте 16.11.2020)

Минэкономразвития утвердило значения коэффициентов-дефляторов на следующий год:

1) для НДФЛ - 1,864. Коэффициент используется при расчете фиксированных авансовых платежей по НДФЛ иностранными гражданами, работающими в РФ по найму;

2) для УСН - 1,032. С 2020 года предельные размеры доходов для

целей главы 26.2 НК РФ снова индексируются (второй абзац п. 2 ст. 346.12, абзац четвертый п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

3) для ПСН - 1,637. Коэффициент-дефлятор применяется для ежегодной индексации максимального размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода;

4) для торгового сбора - 1,420. Ставка сбора подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Прямые выплаты ФСС: планы на 2021 год

Проект Постановления Правительства РФ (подготовлен Минтрудом России 13.11.2020)

Минтруд представил проект постановления Правительства РФ об особенностях финансового обеспечения прямых выплат ФСС в 2021 году.

Напомним, что согласно проекту закона об изменениях в соцстраховании в течение 2021 года выплаты ФСС по соцстрахованию осуществляются с особенностями, определенными постановлением Правительства РФ от 21.04.2011 N 294 для пилотного проекта "Прямые выплаты". Однако действие Постановления N 294 заканчивается 31 декабря 2020 года.

Сначала Минтруд предлагал внести изменения в Постановление N 294 с целью продления его действия на 2021 год и расширения территории его применения на всю Россию. Теперь же предлагается заменить Постановление N 294 новым документом.

Кроме воспроизведения уже действующих положений, проектом постановления предлагается оптимизировать процесс представления сведений (документов), необходимых для назначения и выплаты застрахованным лицам пособий по обязательному социальному страхованию.

Так, предусматривается представление застрахованным лицом работодателю (страхователю) сведений о себе, необходимых для выплаты застрахованному лицу страхового обеспечения. Такие сведения будут представляться работником при устройстве на работу или в период осуществления им трудовой деятельности. Сведения будут содержать информацию о застрахованном лице, в том

числе о способе выплаты ему пособия по ОСС, которая в настоящее время отражается в заявлении о назначении пособия, подаваемом работодателю. При этом при наступлении страхового случая застрахованное лицо будет представлять работодателю только отсутствующие у работодателя документы (сведения), необходимые для назначения и выплаты территориальными органами Фонда пособия.

Особенное регулирование трудовых отношений в 2020 году предлагается продлить на следующий год

Федеральный портал нормативных правовых актов

Минтруд России предлагает продлить действие постановления Правительства РФ от 19 июня 2020 г. N 887 "Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 году" в будущем году. Так, согласно трудовому законодательству один раз в два года гражданам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам их семей оплачивается стоимость проезда и провоза багажа к месту отпуска и обратно в пределах страны за счет средств работодателя (ст. 325 Трудового кодекса).

Особенности правового регулирования трудовых отношений в 2020 году предусматривают, что в случае если работник не воспользовался таким правом в 2020 году из-за ограничительных мер в связи с пандемией коронавируса, то в соответствии с постановлением Правительства РФ от 19 июня 2020 г. N 887 он может реализовать это право в 2021 году. Проектом, разработанным Минтрудом России, предлагается продлить действие этого постановления до 31 декабря 2021 года (сейчас оно действует по 31 декабря 2020 года включительно).

Кроме того, документом предлагается внести уточнение, что на несовершеннолетних детей (членов семьи) работника, которым в 2020 или 2021 году исполнилось либо исполнится 18 лет, распространяется право на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования работником отпуска и обратно, если работник не воспользовался этим правом соответственно в 2020 или 2021 году.



Соответствующий проект постановления Правительства РФ размещен на портале нормативных правовых актов (ID: 01/01/11-20/00110610). Антикоррупционная экспертиза по проекту завершится 24 ноября, а общественное обсуждение - 2 декабря.

Помимо этого, Минтруд также подготовил проект постановления Правительства о продлении по 31 декабря 2021 года Временных правил работы вахтовым методом.

Вознаграждение авторам служебных изобретений увеличено в три раза

Постановление Правительства РФ от 16.11.2020 N 1848

Утверждены новые правила выплаты работникам вознаграждений за служебные изобретения и полезные модели. Вновь установленный порядок вступит в силу с 1 января 2021 года и будет применяться на протяжении последующих шести лет - до 1 января 2027 года.

По нынешним правилам, действующим с 2014 года, за использование служебного изобретения, полезной модели или промышленного образца работодатель выплачивает работнику - автору изобретения вознаграждение в размере его одной средней зарплаты за последние 12 календарных месяцев, в которых разработки были использованы. Такой порядок будет действовать еще до конца 2020 года, после чего в силу вступит постановление Правительства, упраздняющее его в рамках "регуляторной гильотины".

Новые правила предусматривают разный размер выплат авторам - в зависимости от того, какую разработку работодатель будут применять:

- за использование служебного изобретения - три средних зарплаты;
- за использование служебной полезной модели, служебного промышленного образца - две средние зарплаты.

Важно, что как в действующих правилах, так и в новых речь идет о выплатах работникам - авторам изобретений, с которыми НЕ заключены договоры о вознаграждении. При наличии такого договора выплаты производятся в размере и порядке, оговоренном его положениями.

С 30 ноября обновлен порядок ведения кассовых операций организациями и ИП

Указание Банка России от 5 октября 2020 г. N 5587-У (зарег. в Минюсте РФ 11.11.2020)

Внесены изменения в Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций...".

С 30 ноября юрлица и ИП смогут вести кассовые операции с применением автоматических устройств, функционирующих в автоматическом режиме без участия работника (вместо программно-технических средств, как это было регламентировано ранее). Выдача из кассы наличных денег для загрузки автоматического устройства осуществляется по РКО. Прием в кассу наличных денег, изъятых из автоматического устройства, производится по ПКО.

Обособленному подразделению организации разрешено не вести кассовую книгу, если оно не хранит наличность и по окончании проведения кассовых операций сдает наличные деньги в кассу организации.

Уточнено, какими документами ЦБ РФ должен руководствоваться кассир при приеме наличных денег. Предусмотрена обязанность кассира при приеме наличных денег контролировать их платежеспособность. Платежеспособные банкноты и монета Банка России обязательны к приему организацией, платежным агентом (субагентом).

Из всех требований к проверке получателя денег осталось только одно - кассир должен удостовериться в том, что выдача наличных производится лицу, указанному в РКО (расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости). При этом исключена выдача наличных из кассы по доверенности. Не допускается выдача кассиром банкнот с повреждениями.

Изменился и порядок выплаты средств под отчет. Распорядительный документ разрешено оформлять на несколько выдач наличных одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилий и инициалов, сумм наличных денег и сроков, на которые они выдаются. Предъявлять авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами подотчетное лицо обязано в срок, установленный

руководителем юрлица, ИП (а не в трехдневный срок, как сейчас).

Отменено депонирование заработной платы.

Уточнены ссылки на Закон N 54-ФЗ.

На 2 года продлено освобождение от НДС ввоза и реализации племенных с/х животных

Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. N 375-ФЗ

Реализация (передача для собственных нужд) и ввоз в РФ племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, овец, коз, лошадей, племенного яйца, а также спермы и эмбрионов, полученных от племенных животных, освобождены от НДС с 1 октября 2016 года по 31 декабря 2020 года включительно.

Приняты поправки, продлевающие освобождение от НДС ввоза и реализации племенных животных по 31 декабря 2022 включительно. При этом изначально продление планировалось до конца 2025 года.

Отметим, что передача племенного скота и птицы во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа облагается НДС по ставке 10% только до 1 января 2021 года (ст. 26.3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ). Продление этой льготы законом не предусмотрено.

ЦБ РФ временно снизил порог налоговой нагрузки для признания операций клиентов сомнительными

Информационное письмо Банка России от 26 ноября 2020 г. N ИН-014-12/165

Согласно п. 1 Методических рекомендаций Банка России от 21.07.2017 N 18-МР уплата налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в размере ниже 0,9% от дебетового оборота по счету является одним из критериев для признания факта совершения клиентом сомнительных операций.

Постановлением Правительства РФ от 07.11.2020 N 1791 продлеваются сроки уплаты отдельными организациями и ИП некоторых видов налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов, что может повлиять на расчетную величину

налоговой нагрузки, используемую кредитными организациями при управлении риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

В связи с этим Банк России рекомендует кредитным организациям в отношении клиентов, осуществляющих виды экономической деятельности по перечню согласно приложению к постановлению Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 скорректировать за IV квартал 2020 года размер показателя уплачиваемых налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему РФ с 0,9% до 0,5%.



Введены повышающие коэффициенты для специальных "ковидных" соцвыплат

Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2020 г. N 1962

Кабмин ввел специальные повышающие коэффициенты для северян - военных, социальных и медработников, получающих специальные социальные выплаты в связи с оказанием помощи лицам с COVID и лицам из групп заражения согласно постановлениям Правительства РФ N 1762, 1859 и 1896.

Выплаты с применением коэффициента увеличатся, сумма увеличения - от 30% до 100%. Например, вдвое вырастет соцвыплата на Чукотке, в Корякском округе и Алеутском районе Камчатского края, Северо-Эвенском районе Магаданской области и на островах Северного Ледовитого океана и его морей, кроме островов Белого моря. В Мурманской области, Ненецком и Ямало-Ненецком автономных округах, в Республике Саха коэффициент к соцвыплате составит 80%, в ЕАО и Хакасии - 30%, для остальных северных регионов установлены разные размеры коэффициентов в разных районах.

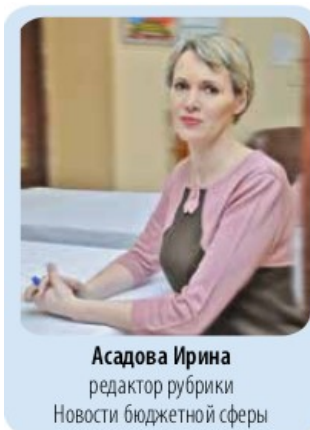
Коэффициенты будут начислены и выплачены уже за ноябрь 2020 года.

Доходы от взыскания неустойки: какой код указывать в 1-4 разрядах номера счета?

Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 02-08-10/99459

Начисление бюджетными и автономными учреждениями доходов от пеней и неустоек, возникающих в связи с нарушением условий контрактов по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров отражаются на счете 2 209 41 000 в корреспонденции со счетом 2 401 10 141 или 2 401 40 141 - в зависимости от намерения контрагента оспаривать предъявленные санкции.

Применение бюджетной классификации является обязательным для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, и при формировании номера счета бюджетное/автономное учреждение в 1-4 разрядах должно указывать аналитический код вида функции, услуги/работы, соответствующий



Асадова Ирина
редактор рубрики
Новости бюджетной сферы

коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. По мнению Минфина России, в 1-4 разрядах номера счета расчетов по доходам от штрафных санкций за недобросовестное исполнение контракта целесообразно отражать код раздела/подраздела расходов исходя из оказываемых учреждений услуг, в рамках которых осуществляются расходы по этому контракту. Аналогичное мнение специалисты ведомства высказывали ранее в письме от 14.02.2020 N 02-05-11/10758.

К выполнению госзадания федеральным учреждениям разрешат привлекать соисполнителей

Проект постановления Правительства РФ (подготовлено Минфином России 24.11.2020)

Оказание услуг и выполнение работ, включенных в государственное / муниципальное задание - обязанность бюджетного или автономного учреждения, закрепленная законом.

Вместе с тем отмечена отрицательная практика, когда учреждения не выполняют задание самостоятельно, а закупают у других юридических лиц, услуги и работы, содержащиеся в его задании. Такая ситуация в конечном итоге приводит к снижению качества государственных / муниципальных работ и услуг и неэффективному расходованию бюджетных средств.

В этой связи еще в начале нынешнего года Правительство РФ предлагало к рассмотрению законопроект о введении запрета на осуществление бюджетными и автономными учреждениями закупок работ и услуг, предусмотренных заданием, **за счет средств субсидии** на финансовое обеспечение его вы-



полнения. Одновременно планировалось, что в отдельных случаях возможность привлечения соисполнителей сможет определять Правительство РФ. Однако Госдума пока так и не рассмотрела этот законопроект.

Между тем Минфин подготовил поправки в Положение N 640 о формировании государственного задания в отношении федеральных учреждений. Предлагается с 2021 года разрешить учреждениям **с согласия органа-учредителя** привлекать иных лиц к исполнению части объема государственных услуг/ работ. Ограничения в этой части могут быть установлены федеральными законами и нормативными правовыми актами Президента РФ или Правительства РФ. Соисполнителей можно будет привлечь только в пределах средств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на выполнение задания. Информацию о привлечении к выполнению госзадания иных лиц и о соответствующих расходах потребуется отразить в отчете о выполнении задания - для этих целей планируется ввести специальную форму.

Бесплатное питание работников: и снова к вопросу о страховых взносах

Письмо Минфина России от 12.10.2020 N 03-04-09/88865

Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-15-06/83269

Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 02.11.2020 N Ф02-5629/20

Тема обложения стоимости питания сотрудников страховыми взносами не раз поднималась в нашей новостной ленте. Минфин России и ФНС по этому вопросу имеют единое мнение: Налоговый кодекс предусматривает освобождение от обложения взносами лишь тех выплат, что установлены законодательством. А если оплата или компенсация стоимости питания работников предусмотрена локальными актами учреждения, нужно начислить страховые взносы. И в свежих разъяснениях финансового ведомства - тот же подход.

Однако суды придерживаются по данному вопросу противоположной позиции: сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не

свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Обеспечение работников бесплатным питанием не зависит от их квалификации и от результата труда, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не является оплатой труда работников. А значит, объекта для обложения страховыми взносами нет.

Противостояние продолжается... Пример тому - очередное решение суда кассационной инстанции по иску налоговой инспекции.

В ходе проверки налоговым органом установлено занижение базы для начисления страховых взносов на сумму дотаций на питание, выплаченной организацией своим работникам. Такие дотации работодатель выплачивал в соответствии с коллективным договором. Поэтому налоговые инспекторы настаивали на включении суммы дотаций в облагаемую базу, обосновывая свои требования тем, что, во-первых, такие выплаты - это инициатива работодателя, а не требование законодательства. А во-вторых, выплата на питание полагалась только за рабочие дни, что свидетельствует о связи выплат с выполнением работниками трудовых обязанностей. В обоснование своей позиции налоговый орган привел ряд писем Минфина России и ФНС.

Организация оспорила результаты налоговой проверки в суде, и вполне успешно: на трех уровнях рассмотрения дела судьи признали доначисление взносов в данной ситуации необоснованным. И на этот раз позиция судей была неизменна: доплата на питание перечислялась вне зависимости от стажа и квалификации сотрудников, сложности, качества, количества и условий выполнения работы. И даже несмотря на то, что работники - получатели дотаций связаны с организацией трудовыми отношениями, эти выплаты не обладают признаками заработной платы в понимании ст. 129 ТК РФ, поскольку не являются оплатой труда/ вознаграждением за труд и не относятся к стимулирующим выплатам.

Аналогичные выводы содержатся также в постановлении Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 N 17744/12, в определениях Верховного Суда РФ от 04.06.2018 N 309-КГ18-5970 и от 04.09.2017 N 303-КГ17-6952.



Медучреждения смогут тратить средства ОМС на зарплату, "коммуналку" и налоги до конца года

Премьер-министр РФ Михаил Мишустин сообщил о продлении до конца 2020 года права медицинских организаций расходовать средства ОМС на оплату труда работников, коммунальных услуг, уплату налогов и погашения кредиторской задолженности (см. <http://government.ru/news/40995/>). Напомним, такая возможность была предоставлена постановлением Правительства РФ от 03.08.2020 N 1166, но применялась эта норма к правоотношениям, возникшим с 1 апреля по 31 июля 2020 года. Теперь указанная возможность сохранится до конца года в связи с тем, что во многих регионах ситуация с распространением коронавируса остается достаточно напряженной, и расходы больниц и поликлиник на борьбу с вирусом увеличиваются.

Федеральным АУ и БУ бюджет окажет дополнительную помощь

Распоряжение Правительства РФ от 28.11.2020 N 3154-р

На поддержку федеральных бюджетных и автономных учреждений культуры, а также образовательных, научных и медицинских учреждений до конца года будет направлено почти 14 млрд рублей. Средства поступят из резервного фонда Правительства. Они позволят компенсировать снижение доходов учреждений, выплатить зарплату сотрудникам, покрыть расходы на коммунальные услуги и содержание имущества, а также затраты, связанные с соблюдением санитарно-эпидемиологических требований в связи с предотвращением распространения новой коронавирусной инфекции.

Самые заметные новости ноября для бухгалтера бюджетной сферы

Традиционно в последние месяцы года законодатели вносят множество поправок в действующие нормативные акты и принимают значительное число новых законов и постановлений. Вот и нынешний ноябрь не стал исключением: обновленный порядок применения КОСГУ, поправки в Налоговом кодексе,

новая системы "коронавирусных" выплат медикам... И это далеко не полный перечень новшеств. Мы подготовили специальный обзор, чтобы вы были в курсе главных нововведений прошедшего месяца:

1. Новое в бюджетной классификации: масштабные изменения в КОСГУ и новые КБК

1.1. Пожалуй, самым значимым для бухгалтера в ноябре стало вступление в силу изменений в Порядок применения КОСГУ N 209н. Значительная часть поправок должна применяться при ведении учета в текущем году и составлении отчетности за 2020 год. В основном это поправки, уточняющие назначение ряда доходных и расходных КОСГУ. А вот с 2021 года уже появятся новые статьи доходов и расходов, будут существенно дополнены практически все подстатьи, детализирующие статью расходов 260 "Социальное обеспечение", и др.

1.2. Очередные изменения внесены и в Порядок формирования и применения КБК N 85н. Связаны они с необходимостью введения кодов бюджетной классификации для вновь возникших расходов бюджетов. Так, расширен перечень направлений расходов, включаемых в целевые статьи при отражении межбюджетных трансфертов и расходов бюджетов, софинансирование которых осуществляет федеральный бюджет. В частности, целый ряд новых КБК предусмотрен и для расходов, связанных с мерами по борьбе с распространением коронавируса. Новые направления расходов появились для учета средств, выделяемых федеральным бюджетом в регионы, пострадавшие в 2019-2020 гг. от ливней, наводнений и иных природных явлений.

1.3. В Перечни КБК на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов добавлены новые коды для отражения бюджетных доходов, поступающих в муниципальные округа. Это касается налоговых доходов от уплаты налога на имущество физлиц, ПСН и земельного налога, курортного сбора, а также ряда неналоговых доходов. Также расширен перечень КБК для доходов от имущества в собственности муниципальных округов.

2. Новое в налогообложении и налоговой отчетности: новые льготы по НДФЛ и взносам, обновление форм деклараций и расчетов

2.1. Внесены многочисленные дополнения и поправки в НК РФ, затрагивающие как порядок налогового администрирования, так и правила исчисления и уплаты некоторых налогов и взносов. В частности, освобождены от обложения НДФЛ доходы в натуральной форме, полученные работниками сферы медицины и социального обслуживания при предоставлении им питания и/или жилого помещения в период работы с в режиме изоляции в связи с COVID-19. Скорректированы положения об освобождении ряда компенсационных выплат от НДФЛ и страховых взносов. Ужесточены условия представления декларации по НДС. В декларацию по налогу на имущество теперь нужно включить и движимое имущество.

2.2. Отдельным законом в НК РФ внесены поправки, изменяющие порядок расчета налоговой базы и основную ставку НДФЛ. Основная ставка НДФЛ стала прогрессивной. С 1 января 2021 года предусмотрено ее увеличение до 15% в отношении доходов, превышающих 5 млн рублей за налоговый период.

2.3. ФНС утвердила новую форму 6-НДФЛ, ее формат и порядок заполнения. Главное новшество - включение в расчет 6-НДФЛ справки по форме 2-НДФЛ. Новый порядок вступает в силу начиная с представления расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года.

2.4. Внесены поправки в форму расчета по страховым взносам. Начиная с представления РСВ за 2020 год в нем, в частности, нужно будет указать среднесписочную численность.

3. Новое в кассовых операциях и обеспечении наличными: запреты в части выдачи денег из кассы и возможность получения наличных в ОФК без чека

3.1. С 2021 года вводятся новые правила обеспечения наличными и средствами для расчетов с использованием платежных карт. Ныне действующий Порядок N 1н будет упразднен. Обеспечение клиентов денежными средствами по-прежнему будет осуществляться с использованием денежных чеков или банковских карт. Утверждены новые формы Заявок на получение денежных средств - наличных и на карту. При электронном документообороте получить наличные будет можно без оформления чека.

3.2. Внесены поправки в Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций...". Изменения коснулись работы с применением терминалов, дополнительных обязанностей кассира при приеме наличных, подрядка выдачи наличных под отчет. Кроме того, отменено депонирование заработной платы и введен запрет на выдачу наличных из кассы по доверенности. Применять новые положения нужно с 30 ноября текущего года.

4. Новое в части выплат работникам: в корне изменена система "коронавирусных" выплат, "федералам" увеличена доплата за классное руководство

4.1. Правительство РФ меняет систему стимулирующих выплат работникам, оказывающим медицинскую помощь по диагностике и лечению COVID-19, а также контактирующим с лицами из группы риска. Если ранее средства для таких выплаты федеральный бюджет направлял регионам, которые затем выделяли их учреждениям, то теперь выплаты будет осуществлять ФСС по заявкам работодателей. Сами же выплаты будут иметь статус социальных. Уже приняты соответствующие решения: с 1 ноября - в отношении сферы здравоохранения, МВД, ФСИН, МЧС и иных федеральных органов, а с 16 ноября - в отношении учреждений социального обслуживания. Теперь размер выплаты "привязан" к длительности и стоимости так называемой нормативной смены - в разных сферах она своя.

4.2. Педагоги федеральных учреждений получают выплаты за классное руководство наравне со всеми - по 5 тыс. рублей. Соответствующее Постановление Правительства РФ от 10.11.2020 N 1800 вступило в силу 19 ноября, но доплату по нему педагоги будут получать начиная с сентября текущего года.

5. Новое в оформлении путевых листов: важные изменения правил заполнения документа

С 2021 года учреждениям - владельцам транспортных средств предстоит руководствоваться обновленными правилами заполнения путевых листов. На смену действующему с 2008 года Приказу N 152 Минтранс утвердил новые правила требования к обязательным реквизитам путевых листов и порядок их заполнения. В частности, появился новый обязательный реквизит путевого листа, уточнены



формулировки записей о медосмотре водителя, предъявляются новые требования к сведениям о выезде и возвращении транспортного средства. Нововведений немного, однако во избежание претензий ревизоров все их необходимо неукоснительно соблюдать.

6. Новое в применении ККТ: сельские учреждения культуры могут работать без кассового аппарата

Еще в январе 2020 года Закон о применении ККТ был дополнен пунктом, согласно которому муниципальные учреждения, расположенные в сельской местности, могут не применять кассовую технику при осуществлении расчетов за оказанные населению услуги в области культуры. Однако эта норма содержит оговорку, что перечень таких видов деятельности должно определить Правительство РФ. И вот, наконец, такой перечень утвержден.

7. Новое в деятельности федеральных органов: в 2021 году нужно провести сокращение численности

Постановлением от 16.11.2020 N 1830 Правительство РФ приняло решение об оптимизации структуры и численности федеральных государственных гражданских служащих и работников федеральных органов исполнительной власти. С этой целью с 1 января 2021 года предельная численность, установленная по состоянию на 24 ноября 2020 года - дату вступления в силу указанного постановления -, должна быть сокращена:

- на 5 % - в центральных аппаратах федеральных органов исполнительной власти;
- на 10 % - в территориальных органах федеральных органов исполнительной власти.

При этом высвободившиеся в результате сокращения бюджетные ассигнования, предусмотренные на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда, сохраняются в соответствующих федеральных органах исполнительной власти в целях совершенствования системы материальной мотивации гражданских служащих. Соответствующие организационно-штатные мероприятия должны быть завершены до 1 апреля 2021 г., и в срок до 1 мая будущего года нужно отчитаться о них Правительству РФ.

По какому КВР отражать приобретение телевизора - 242 или 244?

Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 02-05-05/99042

Чтобы ответить на этот вопрос, необходимо определить принадлежность расходов на покупку телевизора к сфере информационно-коммуникационных технологий. Отнесение **расходов бюджетов** к сфере ИКТ осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере.

В целях корректного определения принадлежности мероприятий к сфере ИКТ и, как следствие, применения КВР 242, либо КВР 244, следует руководствоваться соответствующими разъяснениями Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ, ведь в компетенции именно этого ведомства находятся функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий.

В отношении расходов на приобретение телевизоров Минфин России со ссылкой на разъяснения Минцифры России озвучивает такую позицию:

- если данное оборудование приобретается исключительно в целях оснащения/ дооснащения/ переоснащения отдельных видов информационно-коммуникационной инфраструктуры государственных органов, например, комплексов видео-конференц-связи, ведомственных ситуационных центров и пр., то вполне обоснованно применить КВР 242;

- если же телевизор приобретается для воспроизведения контента эфирного, кабельного, спутникового, IP-телевидения, то такие расходы могут быть отнесены только на КВР 244.

С 1 ноября - новый порядок "ковидных" выплат в органах МВД, ФСИН, МЧС и Росгвардии

Постановление Правительства РФ от 23.11.2020 N 1896

Правительство меняет систему стимулирующих выплат работникам, оказывающим медицинскую помощь по диагностике и лечению COVID-19, а также контактирующим с ли-



цами из группы риска. Если ранее средства для таких выплаты федеральный бюджет направлял регионам, которые затем выделяли их учреждениям, то теперь выплаты будет осуществлять ФСС по заявкам работодателей. Сами же выплаты будут иметь статус социальных.

Уже приняты соответствующие решения: с 1 ноября - в отношении сферы здравоохранения, с 16 ноября - в отношении учреждений социального обслуживания. Очередное постановление Правительства РФ определяет новый порядок "ковидных" выплат медицинским и иным работникам, военнослужащим, проходящим военную службу по контракту и по призыву, сотрудникам, имеющих специальные звания и проходящим службу в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, лицам, проходящим службу в войсках Росгвардии и имеющим специальные звания полиции, сотрудникам органов внутренних дел РФ, военнослужащим спасательных воинских формирований, сотрудникам и работникам федеральной противопожарной службы, а также работникам МЧС, организаций, учреждений, воинских частей, органов управления, территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, оказывающих медицинскую помощь по диагностике и лечению COVID-19, участвующим в этом или обеспечивающим оказание такой помощи. Действовать новая система назначения социальных выплаты будет с **1 ноября 2020 и до конца 2021 года.**

Размер "месячной" выплаты будет зависеть от **фактического количества отработанных "нормативных смен"** - а таковой считается 1/5 продолжительности рабочего времени в неделю, установленной для соответствующей категории работников в организации в соответствии с законодательством. Фактическое число нормативных смен в календарном месяце определяется путем деления суммарного отработанного времени по табелю учета рабочего времени за дни работы в месяце, в которые работник привлекался к оказанию "ковидной" медпомощи либо контактировал с такими пациентами (независимо от длительности контакта с пациентом в эти дни) на нормативную смену. Расчет ведется с округлением до десятой части числа нормативных смен.

Расчет выплаты по основной работе и при работе на условиях внешнего и внутрен-

него совместительства производится раздельно. Размер выплаты определяется с **учетом размеров районных коэффициентов**, коэффициентов за работу в пустынных и безводных местностях, коэффициентов за работу в высокогорных районах.

Точный **размер выплаты за одну нормативную смену** зависит от квалификации персонала и от того, участвовал сотрудник непосредственно в оказании медпомощи зараженным коронавирусом или же контактировал с заболевшими при выполнении должностных обязанностей:

Категория медработника	Ставка за одну нормативную смену, руб.
Оказывающие медпомощь (участвующие в оказании, обеспечивающие оказание медпомощи) по диагностике и лечению COVID-19 в соответствии с Приказом N 198н	
Врачи, оказывающие скорую медицинскую помощь, выездных бригад СМП Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	2 430
Средний медперсонал, участвующий в оказании СМП, выездных бригад СМП Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	1 215
Младший медперсонал, обеспечивающий оказание СМП, выездных бригад СМП Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	950
Фельдшеры (медицинские сестры) по приему вызовов СМП и передаче их выездным бригадам СМП Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	600
Врачи и медработники с высшим (немедицинским) образованием, оказывающие специализированную медпомощь в стационарных условиях Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	3 880
Средний медперсонал, участвующий в оказании медпомощи в стационарных условиях Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	2 430



Младший медперсонал, обеспечивающий оказание специализированной медпомощи в стационарных условиях Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	1 215
Врачи и медицинские работники с высшим (немедцинским) образованием, оказывающие первичную медико-санитарную помощь Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	2 430
Средний медицинский персонал, участвующий в оказании первичной медико-санитарной помощи Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	1 215
Младший медицинский персонал, обеспечивающий оказание первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	600
Врачи и медработники с высшим (немедцинским) образованием, проводящих (обеспечивающих проведение) патологоанатомические исследования, связанные с COVID-19	3 880
Средний медицинский персонал, проводящих (обеспечивающих проведение) патологоанатомические исследования, связанные с COVID-19	2 430
Младший медперсонал патологоанатомических бюро и отделений медорганизаций, проводящих (обеспечивающих проведение) патологоанатомические исследования, связанные с COVID-19	1 215
Водители машин выездных бригад СМП, в том числе занятые в организациях, предоставляющих транспортные услуги, при осуществлении медэвакуации пациентов с COVID-19	1 215
Члены летных экипажей воздушных судов санитарной авиации, в том числе занятые в организациях, предоставляющих транспортные услуги, при осуществлении медэвакуации пациентов с COVID-19	1 215
Не оказывающие медицинскую помощь по диагностике и лечению COVID-19, но контактирующие с зараженными пациентами при выполнении должностных обязанностей	
Врачи и медработники с высшим (немедцинским) образованием Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	2 430
Средний медицинский персонал Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	1 215
Младший медицинский персонал Военнослужащие, сотрудники и работники, вы-	600

полняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	
Осуществляющие санитарно-эпидемические (профилактические) мероприятия и мероприятия по их обеспечению в рамках деятельности по противодействию распространения COVID-19 при выполнении должностных обязанностей	
Врачи и медработники с высшим (немедцинским) образованием Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	3 880
Средний медицинский персонал Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	2 430
Младший медицинский персонал Военнослужащие, сотрудники и работники, выполняющие обязанности, аналогичные трудовым функциям соответствующих работников	1 215

Постановление N 1896 вступило в силу 24 ноября 2020 года. С этой же даты утратили силу акты, ранее устанавливавшие порядок стимулирующих выплат за работу с COVID-19 в указанных сферах.

Животных на откорме и плодовые деревья будем учитывать по новому стандарту

Минфин России разместил на портале проектов НПА проект очередного федерального стандарта бухгалтерского учета госфинансов - "Биологические активы" (ID 04/15/11-20/00110851).

Новый стандарт будет применяться при учете живых организмов - животных, растений, грибов -, выращиваемых **для получения биологической продукции**, чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением учреждений в рамках возложенных на них функций. Именно такие объекты стандарт относит к биологическим активам.

На практике к биологическим активам могут быть отнесены, например:

- животные на выращивании и откорме,
- скот молочного направления,
- сады и виноградники,
- растения в питомнике, выращиваемые для восстановления и поддержания биологи-

ческого разнообразия в рамках исполнения госзадания, и др.

При этом из сферы действия нового стандарта исключаются:

- активы, предназначенные для собственных нужд, в том числе для полевых работ,
- деревья и саженцы для целей озеленения, в качестве защитных лесов, парков;
- активы, предназначенные для научно-исследовательских, селекционных целей, а также для целей обучения, и др.

Ведомство рассчитывает, что новый стандарт начнет применяться с 1 января 2022 года.

С 22 ноября расширен перечень сведений для размещения на портале www.budget.gov.ru

Приказ Минфина России от 05.10.2020 N 228н (зарег. в Минюсте России 10.11.2020)

Ведомство скорректировало утвержденные Приказом N 243н состав и порядок размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы РФ www.budget.gov.ru. Расскажем об основных изменениях:

1. В перечень обязательных к размещению сведений включена дополнительная информация

Теперь на едином портале требуется размещать информацию о национальных, федеральных и региональных проектах, а также о проектах, направленных на достижение социально значимых эффектов.

Еще одно дополнение - информация о значениях базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг/ выполнение работ и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг/ выполнение работ. Напомним, ранее эти данные публиковались на сайте www.bus.gov.ru. Но начиная с формирования заданий на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг. Минфин указывал на необходимость размещения таких сведений на едином портале www.budget.gov.ru и тогда же заявлял о планах внести эту информацию в состав сведений для публикации, утвержденных Приказом N 243н.

2. По некоторым сведениям требования скорректированы

По ряду позиций уточнен подход к раскрываемой информации. В частности, речь идет о следующих сведениях и документах:

Что требовалось размещать на едином портале согласно редакции Приказа N 243н до 22.11.2020	Что требуется размещать на едином портале согласно новой редакции Приказа N 243н
Реестр соглашений/договоров о предоставлении субсидий юридическим лицам, ИП, физлицам - производителям товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными учреждениями и ФУП, субсидий, субвенций, иных МБТ, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов РФ, и порядок его формирования и ведения.	Из данного требования исключена конкретика в части получателей бюджетных средств, и теперь разместить нужно реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, МБТ в отношении всех получателей, и порядок формирования и ведения этого реестра.
Информацию о бюджетных нарушениях, выявленных органами государственного (муниципального) контроля и принятых за их совершение бюджетных мерах принуждения	Уточнено, что размещена должны быть информация о результатах проведения контрольных мероприятий - независимо от того, выявлены в ходе проверки бюджетные нарушения или нет

3. Некоторую информацию больше не нужно размещать на www.budget.gov.ru

Их состава подлежащих к публикации сведений исключен перечень мероприятий, запланированных учреждениями и иными лицами, в которых органами государственного (муниципального) контроля были проведены проверки, по исправлению выявленных бюджетных нарушений.

4. Изменились сроки предоставления информации для публикации и сроки ее размещения

В ряде случаев указанные сроки сокращены, а по другим позициям времени станет больше. Так, для большого числа сведений, например, классификации расходов бюджетов всех уровней, перечней и кодов главных администраторов доходов, ранее установленные сроки публикации в 5 рабочих дней сокращены до 2 рабочих дней. С 6 рабочих дней до двух уменьшен срок публикации сводной бюджетной росписи.



А вот для публикации результатов мониторинга оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств регионального или местного бюджета, вместо 8 дней теперь отводится 10 дней.

Для финорганов изменились сроки рассмотрения информации, направленной нижестоящими уровнями для согласования и последующей публикации на едином портале. Так, финоргану муниципального района на рассмотрение информации, полученной от городского/сельского поселения вместо трех часов отводится три рабочих дня. Такой же срок теперь есть и у регионального финоргана на рассмотрение сведений от муниципального района, ранее на это отводился всего 1 день.

Больше времени дается и на то, чтобы сообщить оператору единого портала о снятии с публикации информации, если она отображена некорректно. Раньше направить запрос оператору нужно было незамедлительно после обнаружения некорректной информации, теперь - в течение 1 рабочего дня.

В декларацию по налогу на имущество будут включаться сведения о движимом имуществе

Проект Приказа Федеральной налоговой службы "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 N СА-7-21/405@..."

ФНС разместила на портале проектов НПА поправки в форму декларации по налогу на имущество организаций. Добавлен Раздел 4 Декларации "Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств".

Дополнение связано с внесением в п. 1 ст. 386 НК РФ указания на то, что в налоговую декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Поправка вступает в силу с 1 января 2021 года.

Обратите внимание, что объект обложения налогом на имущество организаций пока не изменился, это по-прежнему только недвижимое имущество.

Практическая помощь бухгалтеру: новый путеводитель по первичным документам и регистрам

Путеводитель по формам первичных документов и регистров бухгалтерского учета

В ходе контрольных мероприятий ревизоры регулярно выявляют ошибки при оформлении первичных документов и регистров учета. Так что тема корректного заполнения бухгалтерских документов неизменно остается актуальной... Тем более, совсем недавно были обновлены Перечни обязательных к применению унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухучета и Методические указания по их применению, утвержденные Приказом N 52н. Благодаря внесенным поправкам появились новые формы документов, а некоторые из ранее применявшихся изменили назначение или порядок заполнения.

В нашем новом Путеводителе вы найдете практические советы по заполнению форм "первички" и бухгалтерских регистров, примеры оформления документов и наглядные иллюстрации. В отдельные разделы собрана важная информация о том, когда и по каким счетам применять ту или иную форму. Материалы Путеводителя основаны на анализе практики контрольно-ревизионной работы в различных регионах и вопросах ваших коллег.

Основная ставка НДФЛ увеличена до 15% с доходов, превышающих 5 млн рублей в год

Федеральный закон от 23.11.2020 N 372-ФЗ

В НК РФ внесены поправки, изменяющие порядок расчета налоговой базы и основную ставку НДФЛ. Предусматривается увеличение с 1 января 2021 года налоговой ставки по НДФЛ до 15% в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период (календарный год).

Введено новое понятие основной налоговой базы по НДФЛ. Это все доходы физлица, за исключением налоговых баз (НБ), к которым применяются специальные правила исчисления налога. Уточнено, к каким налоговым базам применяются те или иные ставки налога. Упорядочено применение вычетов к различным НБ.



Основная ставка НДФЛ стала прогрессивной:

Ставка НДФЛ (п.1 ст. 224 НК РФ)	Размер НБ (сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ)
13%	<= 5 млн руб.
650 тыс. руб. + 15% с превышения 5 млн руб.	> 5 млн руб.

Такая же шкала предусмотрена для основных доходов нерезидентов.

Отметим, что налоговая ставка для резидентов РФ останется прежней (13%) в отношении доходов:

- от продажи имущества (за исключением ценных бумаг),
- в виде имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в дар;
- в виде страховых выплат по договорам страхования;
- в виде выплат по пенсионному обеспечению.

Перечислять в бюджет НДФЛ, исчисленный по прогрессивной ставке, надо будет двумя частями - отдельно в пределах 650 тыс. руб. и отдельно - свыше этой величины.

Закон вступает в силу 1 января 2021 года и применяется в отношении доходов, полученных начиная с 1 января 2021 года. При этом в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, при исчислении НДФЛ налоговыми агентами используются "прогрессивные" налоговые ставки применительно к каждой налоговой базе отдельно.

Предусмотрен и небольшой переходный период. За неуплату и неперечисление НДФЛ по ставке 15% за 1 квартал 2021 года штрафовать не будут, если налоговый агент перечислит такой налог до 1 июля 2021 года.

Суд снизил штраф за несвоевременную уплату НДФЛ в 100 раз!

Постановление АС Московского округа от 22.10.2020 N Ф05-16164/20

Неперечисление налоговым агентом в установленный срок сумм удержанного НДФЛ

влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению. Эту норму Налогового кодекса применили инспекторы к образовательному учреждению, когда при проверке выявили, что удержанный с доходов работников и подлежащий уплате налог был перечислен в бюджет с просрочкой в один рабочий день. А поскольку помимо заработной платы в проверяемом периоде педагогам выплачивались еще и отпускные, сумма удержанного налога оказалась весьма существенной - более 7,5 млн рублей, соответственно, и штраф вышел немалый - 1,5 млн рублей.

Учреждение обратилось в суд с просьбой признать решение налоговой инспекции недействительным.

Суды трех инстанций посчитали, что привлечение учреждения к ответственности в данной ситуации правомерно. При этом указали, что налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий/штрафов и при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не менее чем в два раза, по сравнению с размером, установленном соответствующей статьей НК РФ. Одновременно с этим, ссылаясь на постановление Президиума ВАС РФ от 08.12.2009 N 11019/09, судьи отметили, что размер налоговой санкции должен отвечать требованиям справедливости и соразмерности ответственности в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба.

В ходе судебного разбирательства было установлено наличие следующих смягчающих обстоятельств:

- нарушение срока было минимальным - 1 рабочий день,
- правонарушение совершено впервые,
- фактически бюджету не был причинен ущерб, поскольку налог уплачен через 1 день после истечения срока, а за период просрочки уплачены пени,
- сумма штрафа в 1,5 млн рублей несопоставима с суммой ущерба и в 180 раз превышает сумму начисленных и уплаченных пеней.



Указанные обстоятельства суд счет достаточным основанием для уменьшения штрафа в 100 раз - до 15 тыс. рублей.

С 16 ноября изменен порядок выплат работникам социальных учреждений за работу с COVID-19

Постановление Правительства России от 18.11.2020 N 1859

Весной этого года для работников организаций социального обслуживания были установлены стимулирующие выплаты за работу с лицами, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и теми, кто входит в группу риска заражения. Средства на эти выплаты регионам предоставлял федеральный бюджет. С учетом продления периода выплат, за счет федеральных средств сотрудники соцучреждений получали выплаты с 15 апреля по 15 ноября.

Теперь принцип финансирования изменился - источником средств для указанных выплат стал ФСС за счет трансфертов из федерального бюджета, поэтому сами **выплаты теперь называются социальными**.

По-прежнему выплаты предусмотрены только в том случае, если в отношении конкретной организации соцобслуживания введен карантин, предусматривающий особый режим работы - временную изоляцию/обсервацию, проживание в этой организации как получателей соцуслуг, так и работников.

Размер выплаты привязан к длительности так называемой нормативной смены, равной 14 дням изоляции/обсервации, - и зависит от того, имеются ли в конкретном учреждении больные COVID-19; если нет - размер выплат будет немного меньше:

Категория работника стационарной организации соцобслуживания	Размер выплаты, руб.	
	если в организации НЕ выявлен COVID-19	если COVID-19 в организации выявлен
Врачи	40000	60000
Средний медперсонал, в том числе: фельдшеры, меддезинфекторы, лаборанты, медсестры процедурной, по массажу, по физиотерапии, старшие медсестры, инструкторы ЛФК	25000	35000

Младший медперсонал, в том числе: сестры-хозяйки, санитары, сиделки	15000	20000
Соцработники, специалисты по соцработе, по работе с семьей, по реабилитационной работе в соцсфере, психологи в социальной сфере педагогические работники, в том числе воспитатели, инструкторы по труду, логопеды, музыкальные руководители, педагоги-библиотекари/организаторы/психологи/дефектологи, соцпедагоги, учителя-логопеды, административно-управленческий персонал	25000	35000
Технический персонал и персонал, занятый на иных должностях	10000	15000

Размер выплаты определяется с **учетом размеров районных коэффициентов**, коэффициентов за работу в пустынных и безводных местностях, коэффициентов за работу в высокогорных районах.

Для получения специальной социальной выплаты учреждение должно в срок **не позднее 3 рабочих дней** после окончания нормативной смены **направить в ФСС реестр работников**, имеющих право на получение выплаты. В течение 7 рабочих дней с даты получения указанного реестра ФСС перечислит средства работнику на банковскую карту или счет.

Новый порядок действует с 16 ноября текущего года и продлится до 31 декабря 2021 года. Работникам, заступившим на рабочую смену до 15 ноября включительно, выплаты осуществляются за часть смены с даты начала смены по 15 ноября включительно в прежнем порядке, а с 16 ноября до окончания смены - по новым правилам.

Изменения в НК РФ: на что обратить внимание бухгалтеру учреждения

С 1 января 2021 года вступят в силу поправки, которые дополняют Бюджетный кодекс РФ новыми главами: "Система казначейских платежей" и "Казначейское обслуживание". С этой же даты начнет функционировать Единый казначейский счет (ЕКС). Логичным продолжением таких

нововведений станет и применение со следующего года нового федерального стандарта бухгалтерского учета "Отчетность по операциям системы казначейских платежей".

И, как следствие, требуется корректировка нормативных актов, регулирующих ведение бюджетного и казначейского учета, и "подстройка" их под требования, предъявляемые к учету казначейских операций. В этой связи финансовое ведомство разработало поправки в План счетов бюджетного учета и Инструкцию по его применению N 162н, а также в План счетов казначейского учета и Инструкцию N 184н к нему.

Проект документа пока находится на рассмотрении. А вот поправки в План счетов казначейского учета и Инструкцию по его применению уже официально опубликованы и начнут работать с 2021 года - одновременно с вышеназванными поправками в БК РФ и федеральным стандартом

Необходимость учета новых казначейских операций обусловила появление новых счетов учета - как балансовых, так и забалансовых. В частности, введены счета:

- 0 202 00 000 "Средства на счетах бюджета",
- 0 211 00 000 "Внутренние расчеты по поступлениям",
- 0 215 00 000 "Вложения в финансовые активы",
- 0 224 00 000 "Финансовые активы от управления на ЕКС",
- 0 225 00 000 "Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС",
- 0 324 00 000 "Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС",
- 0 421 00 000 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС".
- забалансовый счет 53 "Ценные бумаги по договорам репо от управления остатками средств на ЕКС".

А Инструкция N 184н дополнена положениями о порядке отражения на счетах казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней в части операций с поступлениями, являющимися источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, и наличными денежными средствами, а также операций со средствами государственных/ муниципальных бюджетных, автономных учреждений и иных юрлиц.

Выплаты, не предусмотренные положением о премировании, - нецелевое использование субсидии?

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 28.0.2020 N Ф04-4124/20

За активное участие в организации и проведении мероприятий, плодотворную работу и в связи с профессиональным праздником учреждение выплатило своим сотрудникам за счет субсидии на выполнение муниципального задания премии на общую сумму более 4 млн рублей.

При проведении проверки КСП такие выплаты расценила как нецелевое расходование средств субсидии на стимулирующие выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда учреждения.

Дело в том, что согласно правовым нормам и локальным актам учреждения стимулирующие выплаты работникам за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания должны:

- входить в систему оплаты труда учреждения;
- рассчитываться учетом количественных и качественных показателей работы;
- выплачиваться на основании приказов руководителя учреждения, изданных по результатам заседания специальной комиссии распределению компенсационных и стимулирующих выплат.

Однако в данном случае разовые премии ни Положением об оплате труда, ни Положением о стимулировании не были предусмотрены, количественные и качественные показатели для данных выплат локальными актами не определены. Более того, выплачены эти премии были на основании распоряжения органа-учредителя, который, как выяснилось, не был наделен полномочиями на издание приказов о премировании сотрудников подведомственных учреждений.

Отстаивать свою правоту учреждению пришлось в суде. Однако и суд первой инстанции, а за ним и апелляция приняли сторону КСП. А вот судьи кассационной инстанции с коллегами не согласились. Изучив материалы дела, арбитры окружного суда указали следующее:

Вопреки выводам нижестоящих судов, не любое отступление учреждения от локальных актов является нецелевым использованием средств субсидии, а лишь то, которое свидетельствует о направлении средств не на те цели, для которых они предназначались. Нарушение установленного порядка премирования, выразившееся в выплате премий не по приказам учреждения, а по распоряжению учредителя, не свидетельствует о нецелевом расходовании субсидии. Более того, такие недочеты формальны и могут быть устранены, что и сделало учреждение, предоставив проверяющим протоколы заседаний комиссии об установлении размера спорных выплат и приказы о премировании, подписанные директором учреждения.

Кроме того, судами не установлены существенные для дела обстоятельства, подтверждающие связь премиальных выплат с выполнением задания. А между тем учреждение предоставило доказательства того, что за счет субсидии были выплачены премии за участие работников в организации и проведении мероприятий, включенных в муниципальное задание. Но суды не сопоставили общегородские торжественные и праздничные мероприятия, конкурсы, фестивали и т.д., участие в организации и проведении которых являлось основанием для премирования, с перечнем мероприятий в муниципальном задании учреждения. А вести речь о нецелевом расходовании средств на выплату премий за участие в мероприятиях, проводимых в рамках задания, безосновательно.

Учитывая все эти обстоятельства, окружной суд вернул дело в суд первой инстанции на новое рассмотрение.

Путевой лист как подтверждение сверхурочной работы водителя

Определение Шестого КСОЮ от 21.07.2020. по делу N 8а-14847/2020[88а-15782/2020]

Закон запрещает перевозить пассажиров и грузы без оформления путевого листа на транспортное средство. Путевой лист представляет собой документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства и водителя. В нем указывается в том числе время выезда и возвращения транспортного средства на парковку.

Казалось бы, с учетом приведенного регулирования путевой лист должен восприниматься как документ, подтверждающий факт выполнения работником работы, а также - в определенных обстоятельствах - условия выполнения такой работы. Например, из путевого листа можно сделать вывод об осуществлении работником работы в ночное время. Сопоставление указанного в путевом листе времени с графиком работника может свидетельствовать о выполнении работником сверхурочной работы или работы в выходные и праздничные дни.

И действительно, суды иногда основывают свои решения по трудовым спорам на данных из путевых листов. Одним из примеров является недавнее судебное решение. Работодатель пытался через суд оспорить предписание трудовой инспекции, в котором требовалось произвести доплату водителю за работу в ночное время. Работодатель факт недоплаты работнику отрицал, в табелях учета рабочего времени ночная работа работника не фиксировалась. Суд же учел данные из путевых листов работника, из которых следовало осуществление им работы в ночное время, и вынес решение в пользу трудовой инспекции.

Имеются в судебной практике и другие подобные случаи, например, в определениях:

- Оренбургского облсуда от 10.06.2020 N 33-3245/2020,
- Суда Ханты-Мансийского автономного округа от 25.07.2017 N 33-5475/2017,
- Верховного Суда Республики Коми от 22.12.2016 N 33-8249/2016,
- Ставропольского краевого суда от 10.10.2014 N 33-5811/14,
- Забайкальского краевого суда от 16.04.2013 N 33-1264-2013.

Однако далеко не все суды принимают путевой лист в качестве доказательств осуществления работником работы в условиях, отклоняющихся от нормальных. В частности, тот же Шестой КСОЮ год назад определением от 14.11.2019 N 8Г-470/2019 отказал работнику во взыскании доплаты за сверхурочную работу, выполнение которой следовало из путевых листов, указав, что такими документами сверхурочная работа не подтверждается. Многие другие суды также исходят из того, что путевые листы не являются первичными документами по учету рабо-



чего времени, не отражают фактическую продолжительность работы, а необходимы лишь для учета и контроля работы транспортного средства, и поэтому не могут быть использованы для доказывания выполнения работниками той или иной работы. Такой подход зафиксирован, в частности, в определениях:

- Третьего КСОЮ от 19.02.2020 N 8Г-1131/2020,
- Саратовского облсуда от 18.06.2020 N 33-3391/2020,
- Санкт-Петербургского горсуда от 13.12.2018 N 33-25725/2018,
- Курского облсуда от 18.10.2018 N 33-3194/2018,
- Волгоградского облсуда от 16.08.2018 N 33-11746/2018 и от 04.05.2018 N 33-6624/2018).

КБК для расходов бюджетов на борьбу с COVID-19 за счет федеральных дотаций

Письмо Минфина России от 02.11.2020 N 02-05-11/96051

Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 02-05-07/94445

В конце октября Правительство РФ распорядилось выделить бюджетам субъектов РФ дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с коронавирусом.

Как поясняет Минфин России, эти дотации будут предоставлены по направлению расходов 58440 "Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации". Соответствующий код уже предусмотрен подготовленным проектом поправок в Порядок формирования и применения КБК N 85н.

Поскольку расходование этих средств впоследствии проверят органы финнадзора, необходимо обеспечить единообразие и увязку КБК, по которым они отражены. Поэтому Минфин обращает внимание, что расходы региональных и местных бюджетов на реализацию мероприятий по борьбе с COVID-19, источником финансового обеспечения кото-

рых является указанная дотация, должны быть отражены по коду целевой статьи расходов, содержащей в 6 - 10 разрядах направление расходов 58440. И не забывайте, что ваш финорган может дополнительно установить необходимую детализацию пятого разряда указанного кода направления расходов.

Наименование направления расходов 58440 региональных и местных бюджетов должны сформировать соответствующие финорганы. При этом следует учесть, что наименование кода должно отражать целевое назначение расходования средств, не включая указание на наименование предоставляемого МБТ.

Поступление таких дотаций в бюджеты нижестоящих уровней отражается по соответствующим КБК 000 2 02 15844 00 0000 150.

Когда превышение отклонения показателей госзадания не свидетельствует о его неисполнении

Постановление АС Поволжского округа от 20.10.2020 N Ф06-66018/20

Не так давно мы рассказывали о решении суда апелляционной инстанции, вынесенном по результатам рассмотрения спора между Казначейством и образовательным учреждением касательно порядка определения отклонения количественных и качественных показателей, при которых госзадание все равно будет считаться выполненным.

Напомним, госзаданием для учреждения были установлены показатели, характеризующие содержание, условия, формы и объем оказываемых им образовательных услуг:

- показатель, характеризующий содержание услуг, - специальности и направления подготовки;
- показатель объема услуги - численность обучающихся.

Установлено и допустимое отклонение от объема выполнения госзадания - 10% в отношении услуг, каждая из которых предусмотрена отдельным разделом госзадания.

При проведении проверки ревизоры посчитали, что учреждением не достигнуты значения установленных госзаданием показателей, в результате чего расхождение плановых и фактических показателей превышает допустимые 10%. К такому выводу

проверяющие пришли исходя из количества студентов по каждой специальности, которое оказалось ниже планового по 27 специальностям и направлениям обучения. На этом основании Казначейство потребовало от учреждения возместить в бюджет часть субсидии, а это ни много ни мало 11,5 млн руб.

Обратившись в суд, учреждение смогло отстоять свою позицию на двух уровнях рассмотрения дела. Казначейство такой подход не устроил, и оно подало кассационную жалобу с просьбой отменить решения судов первой и второй инстанции. Но окружной суд поддержал выводы коллег из нижестоящих судов и признал выводы ревизоров о неполном выполнении госзадания ошибочными. В данной ситуации Порядок формирования госзадания предусматривает возможность установления допустимых отклонений для показателей качества и объема в отношении отдельной услуги, госзадания в целом или его части. Учредитель утвердил возможные отклонения в отношении отдельных услуг. А значит, отклонение по отдельным категориям - специальностям или направлениям подготовки, превышающее 10%, при соблюдении данного критерия в отношении отдельной госуслуги, т.е. по отдельному разделу госзадания, не свидетельствует о его неисполнении.

"Чернобыльцам" не обязательно иметь карту МИР для получения пособия по больничному

Письмо ФСС РФ от 26.10.2020 N 02-08-01/15-07-12041л

В силу ст. 30.5 Закона о национальной платежной системе и постановления Правительства РФ от 01.12.2018 N 1466 установленные законом выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации, безналичным способом могут выплачиваться только путем перевода на банковский счет работника, операции по которому осуществляются с использованием карт "Мир" либо без использования каких-либо платежных карт.

Однако из этого правила есть и исключение. Как указывает ФСС России, согласно ч. 5.4 ст. 30.5 Закона о национальной платежной системе выплаты, которые определены нормативными правовыми актами РФ как единовременные либо выплаты, которые осуществляются не чаще, чем один раз в 2 года,

не подлежат обязательному зачислению с использованием карт "Мир". Соответственно, если по данному страховому случаю выплата пособия по временной нетрудоспособности осуществляется впервые за 2 года, то использование карты "Мир" не обязательно.

Из этого разъяснения можно сделать вывод о том, что выплаты по каждому страховому случаю рассматриваются отдельно. То есть, если работник получает пособие по временной нетрудоспособности, пускай и в течение менее двух лет с момента последней такой выплаты, но по другому страховому случаю, то такое пособие также может быть выплачено не на карту "Мир".

Правда, не совсем ясно, откуда вообще специалисты Фонда взяли указанный двухлетний срок. В части 5.4 статьи 30.5 Закона о национальной платежной, на которую они ссылаются, говорится о единовременных выплатах и выплатах, осуществляемых с периодичностью реже одного раза в год.

Опубликованы масштабные поправки в КОСГУ: многие изменения внедряем уже в 2020 году

Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 222н (зарег. в Минюсте 09.11.2020)

В Порядок применения КОСГУ N 209н внесены серьезные изменения. Большая часть разъяснений Минфина России по использованию КОСГУ, представленная ранее в письмах, теперь включена в нормативный акт и обрела законную силу. Примечательно, что проектом указанных изменений планировалось их применение с 2021 года. Однако в опубликованном приказе указано, что значительная часть поправок должна применяться при ведении учета в текущем году и составлении отчетности за 2020 год. В основном это поправки, уточняющие назначение ряда доходных и расходных КОСГУ. А вот с 2021 года уже появятся новые статьи доходов и расходов, будут существенно дополнены практически все подстатьи, детализирующие статью расходов 260 "Социальное обеспечение", и др.

Приказ вступит в силу 21 ноября 2020 года.

Детально обо всех изменениях мы расскажем в ближайших новостных выпусках.



Увольнение работника по состоянию здоровья: КВР и КОСГУ для выплаты выходного пособия

Письмо Минфина России от 15.10.2020 N 02-05-11/90310

В соответствии с положениями Трудового кодекса при расторжении трудового договора в связи с признанием работника полностью неспособным к трудовой деятельности в соответствии с медицинским заключением, работнику полагается выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка.

Расходы учреждения или государственного/ муниципального органа на выплату выходного пособия в этом случае отражаются по КВР соответственно 112 или 122 в увязке с подстатьей КОСГУ 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме".

Меняются КБК доходов бюджета от платы за право заключить договор на размещение объектов

Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 02-05-10/89081

Письмо Минфина России от 02.10.2020 N 02-08-10/86794

В отдельных случаях использование земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, может осуществляться без его предоставления и без установления сервитута. К таким случаям относится, в частности, размещение на земельном участке нестационарных торговых объектов, рекламных конструкций, а также иных объектов. Указанные объекты могут быть размещены и на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. В обоих случаях в бюджет поступают доходы от платы за право на заключение договора на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта или рекламных конструкций. Только в зависимости от наличия или отсутствия оформленной государственной/ муниципальной собственности на землю КБК для этих поступлений в текущем году установлены разные. А вот на 2021 год и в Порядок N 85н, и в Порядок N 209н Минфин уже внес изменения, благодаря которым в следующем году такие доходы бу-

дут отражаться по-новому:

Коды для дохода в бюджета	2020 год		2021 год	
	Земля в государственной/ муниципальной собственности	Земля, собственность на которую не разграничена	Земля в государственной/ муниципальной собственности	Земля, собственность на которую не разграничена
АнкВД	120	180	120	
КОСГУ	129	189	129	
КБК	1 11 09040 00 0000 120	1 17 05000 00 0000 180	1 11 09080 00 0000 120	

Педагоги федеральных учреждений получают выплаты за классное руководство наравне со всеми

Постановление Правительства РФ от 10.11.2020 N 1800

Напомним, решение о дополнительной поддержке педагогов в виде выплат за классное руководство было принято по поручению Президента. В целях реализации президентских поручений постановлением Правительства РФ от 04.04.2020 N 448 утверждены изменения в государственную программу "Развитие образования", предусматривающие правила предоставления межбюджетных трансфертов в бюджеты субъектов РФ для обеспечения указанных выплат.

На федеральном уровне педагогам еще с 2006 года была установлена выплата за классное руководство в размере 1 тыс. рублей. Теперь вознаграждение в 5 тыс. рублей полагается также педагогам из образовательных учреждений, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, таким как, например, МИД, Министерство культуры, Министерство транспорта, МЧС. К числу таких федеральных учреждений относятся также суворовские военные и нахимовские военно-морские училища, кадетские корпуса, общеобразовательные школы-интернаты, кадетские школы и кадетские школы-интернаты, вечерние общеобразовательные школы при воспитательных колониях УФСИН, образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровительные образователь-



ных учреждения санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении.

Денежное поощрение в размере 5 тыс. руб. полагается классным руководителям с 1 сентября 2020 года. Разумеется, с увеличением выплат за классное руководство за педагогами сохраняются и все ранее установленные надбавки.

Бюджетную сферу переведут на единые правила оплаты труда

Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 362-ФЗ

Внесены поправки в ряд статей Трудового кодекса РФ. Правительство наделено правом утверждать требования к системам оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в т. ч. в части установления (дифференциации) окладов, ставок заработной платы, применяемых перечней компенсационных и стимулирующих выплат и условий их назначения.

При утверждении Кабмином указанных требований определяются также сфера деятельности учреждений, на которые распространяются требования, и срок, в течение которого учреждения должны привести условия оплаты труда в соответствие с требованиями.

Кроме того, по решению Президента РФ одно и то же лицо сможет замещать должность руководителя одной и той же государственной или муниципальной научной организации или вуза более трех сроков. Также в отдельных случаях, предусмотренных главой государства, срок пребывания в указанной должности по достижении предельного возраста разрешат продлевать.

Закон вступает в силу 20 ноября 2020 года

С 2021 года - новые правила обеспечения наличными

Приказ Федерального казначейства от 15.05.2020 N 22н (зарег. в Минюсте 06.11.2020)

С 1 января 2021 года вступят в силу поправки, которые дополняют Бюджетный кодекс РФ новыми главами: "Система казначейских платежей" и "Казначейское обслуживание". С указанной даты будет осуществлен переход на новую организацию казначейского обслуживания поступлений в

бюджеты в системе казначейских платежей. Это значит, что денежные средства бюджетов и внебюджетных фондов, а также бюджетных и автономных учреждений будут учитываться только на казначейских счетах.

В этой связи с 2021 года вводятся и новые правила обеспечения наличными и средствами для расчетов с использованием платежных карт. Ныне действующий порядок будет упразднен.

Принципиальных новшеств в работе Порядок N 22н не внесет. Обеспечение клиентов денежными средствами по-прежнему будет осуществляться с использованием денежных чеков или банковских карт. Для получения денежных средств учреждению потребуются **накануне** представить в казначейский орган:

- Заявку на получение **наличных денег** (ф. 0531802) и денежный чек, заполненный в соответствии с установленными требованиями;

- или Заявку на получение денежных средств, перечисляемых **на карту** (ф. 0531243).

Обратите внимание: указанные формы Заявок уже утверждены отдельным приказом Федерального казначейства N 21н от 14.05.2020 и применяться будут с 1 января 2021 года до 1 января 2023 года.

А при наличии налаженного электронного документооборота с Казначейством для получения наличных учреждение вместо Заявки (ф. 0531802) сможет направить Заявку для обеспечения наличными денежными средствами в электронном структурированном виде. Такую Заявку нужно представить не позднее дня, предшествующего дню получения денежных средств. Оформлять денежный чек в этом случае не потребуется. Получить наличные денежные средства сможет только лицо, указанное в Заявке.

Внесение наличных денег, как и прежде, будет осуществляться по Объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) или через автоматическое приемное устройство. Объявление также потребуется оформить накануне.

Сдать наличные также можно будет не только на основании Объявления на взнос наличными (ОКУД 0402001), оформленного на бумажном носителе, но и на основании структурированной электронной формы Заявки о внесении наличных денежных средств - опять

же при наличии технической возможности. Обязательные реквизиты такой Заявки утверждены новым Порядком N 22н. Взнос наличных денег в кассу банка в этом случае также осуществляется представителем клиента, указанным в электронной Заявке о внесении наличных денежных средств.

По каким КВР и КОСГУ отражать пособия, компенсации и прочие соцвыплаты в рамках ПНО?

Письмо Минфина России от 16.10.2020 N 02-08-10/91015

Ведомство разъяснило порядок применения в 2021 году КВР и КОСГУ при осуществлении социальных выплат, являющихся публичными нормативными обязательствами. Напомним, что с точки зрения Бюджетного кодекса публичные нормативные обязательства - это обязательства перед физлицом, которые подлежат исполнению в денежной форме в установленном размере или имеющие установленный порядок индексации.

Для учета социальных выплат в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами, предусмотрен КВР 313.Его назначение не изменится и в следующем году. А вот КОСГУ в 2021 году ожидают серьезные поправки, в том числе в части кодов, предназначенных для отражения социальных выплат - соответствующий приказ от 29.09.2020 N 222н сейчас находится на регистрации в Минюсте, а пока размещен на официальном сайте Минфина.

С учетом предстоящих изменений в Порядок N 209н и недавних уточнений, внесенных в Таблицу соответствия КВР и КОСГУ на 2021 год, социальные выплаты в рамках ПНО могут быть отнесены по подстатьям КОСГУ в следующем порядке:

Подстатья КОСГУ в увязке с КВР 313	Виды социальных выплат
262 "Пособия по социальной помощи населению в денежной форме"	Кто выплачивает? Органы власти и органы местного самоуправления Кто получатель выплат? Физические лица/ граждане, в т.ч. ра-

	ботники указанных органов Какие выплаты относить на подстатью? Любые социальных выплат, являющиеся ПНО
264 "Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме"	Кто выплачивает? Учреждение/ работодатель Кто получатель выплат? Бывшие работники учреждения Какие выплаты относить на подстатью? - Пособия бывшим сотрудниками федеральной фельдъегерской связи, получившим телесные повреждения, исключающие для них возможность дальнейшего осуществления служебной деятельности, а также семьям и иждивенцам погибших/ умерших сотрудников федеральной фельдъегерской связи; - Ежемесячные выплаты гражданам, уволенным со службы в органах внутренних дел без права на пенсию, имеющим общую продолжительность службы в органах внутренних дел менее 20 лет; - Выплаты оклада по воинскому званию военнослужащим, уволенным с военной службы без права на пенсию; - Пособия и компенсации членам семей погибших/ умерших военнослужащих (граждан, проходивших военные сборы, инвалидов вследствие военной травмы), а также лицам, которым установлена инвалидность вследствие военной травмы после увольнения с военной службы, и лицам, уволенным с военной службы в связи с признанием их негодными к военной службе вследствие военной травмы
265 "Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме"	Кто выплачивает? Учреждение/ работодатель Кто получатель выплат? Бывшие работники учреждения Какие выплаты относить на подстатью? Пособия и компенсации по оплате ритуальных услуг, а также оплата услуг по погребению погибших/ умерших военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов и органов безопасности, граждан, призванных на военные сборы, и лиц, уволенных с военной службы, оплата изготовления и установки надгробных памятников указанным лицам



Раскрытие показателей консолидированной отчетности по сегментам - по новому стандарту

Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 223н (зарег. в Минюсте 05.11.2020)

В отношении бюджетной и бухгалтерской отчетности, начиная с отчетов за 2022 год будет применяться новый федеральный стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам".

Новый Стандарт устанавливает правила раскрытия сведений о показателях отчетности по сегментам в составе годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в том числе ГРБС, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных/автономных учреждений, и консолидированной отчетности, формируемой финорганами субъектов РФ и муниципальных образований. О каких сегментах идет речь? Стандарт выделяет три сегмента:

Сегмент	Чья отчетность входит в сегмент
Бюджетные единицы	- органы власти и органы местного самоуправления, - казенные учреждения, - иные получатели бюджетных средств бюджетов всех уровней, - государственные внебюджетные фонды РФ и территориальные государственные внебюджетные фонды
Бюджетные и автономные учреждения	АУ и БУ: федеральные, субъектов РФ, муниципальные
Внебюджетные государственные единицы	- госкорпорации, - ГУП, МУП, - публично-правовые компании

Суммы оборотов между организациями, входящими в один сегмент, будут исключаться при формировании показателей по данному сегменту. Аналогичные обороты между организациями разных сегментов подлежат исключению при формировании итоговых/консолидированных показателей всех сегментов.

При первоначальном признании сведений о показателях бухгалтерской/финансовой отчетности по сегментам данные о показате-

лях по каждому сегменту отчетности должны быть раскрыты за отчетный год, исключая данные за предыдущий период.

Работа в выходные дни оплачивается в двойном размере. А премия?

Определение Первого КСОЮ от 21.07.2020 по делу N 8а-17496/2020[88а-19034/2020]

Статья 153 ТК РФ устанавливает гарантию по оплате работы в выходные и нерабочие праздничные дни не менее чем в двойном размере. Долгое время на практике существовал подход, согласно которому, оплату за работу в выходные и праздничные дни необходимо производить исключительно исходя из оклада работника без учета компенсационных и стимулирующих выплат. Однако Конституционный Суд РФ признал его неправомерным. Согласно постановлению от 28.06.2018 N 26-П компенсационные и стимулирующие выплаты должны по смыслу ст. 135 ТК РФ учитываться работодателем при определении заработной платы работника и начисляться за все периоды работы, включая и выходные, и нерабочие праздничные дни. Статья 153 ТК РФ сама по себе не предполагает, что работа в выходной или нерабочий праздничный день, выполняемая работниками, система оплаты труда которых наряду с тарифной частью включает компенсационные и стимулирующие выплаты, будет оплачиваться исходя лишь из одной составляющей заработной платы - оклада (должностного оклада), а указанные работники при расчете размера оплаты за выполненную ими работу в выходной или нерабочий праздничный день могут быть произвольно лишены права на получение соответствующих дополнительных выплат. Соответственно, при привлечении таких работников к работе в выходной или нерабочий праздничный день в оплату их труда за указанную работу наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

Некоторые специалисты истолковали данное постановление таким образом, что за

работу в выходные и праздничные дни необходимо в двойном размере выплачивать не только тарифную ставку, но и стимулирующие и компенсационные выплаты — такие разъяснения неоднократно давал Роструд.

Однако, по нашему мнению, данный вывод из Постановления N 26-П не следует. Конституционный Суд РФ нигде в нем не упоминает о необходимости исчисления компенсационных и стимулирующих выплат за работу в выходные дни именно в двойном размере. Более того, грамматическое толкование формулировки, использованной судом в резолютивной части постановления, позволяет заключить, что оплата труда за работу в выходные и праздничные дни состоит из:

- тарифной части заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки/ части оклада за день или час работы);

- компенсационных и стимулирующих выплат.

То есть указание на удвоение размера оплаты относится только к тарифной части заработной платы, но не к компенсационным и стимулирующим выплатам.

Справедливость этой позиции подтверждает недавнее определение Первого КСОЮ. Суд рассматривал дело, в рамках которого работодатель требовал признать незаконным предписание инспектора ГИТ. Суть разногласий между организацией и проверяющими заключалась в следующем: работодатель оплатил работнику работу в выходные дни в размере двойной части оклада, а расчет стимулирующей выплаты за месяц произвел с учетом часов, переработанных работником из-за привлечения к работе в выходные дни. В результате фактически за работу в выходные дни работнику была выплачена стимулирующая выплата в одинарном размере.

Работодатель полагал, что тем самым он учел разъяснения Конституционного Суда. Инспектор же, в свою очередь, настаивал на том, что стимулирующая выплата за работу в выходные дни должна была выплачиваться работнику в двойном размере.

Суд встал в споре на сторону работодателя. По мнению судей, из содержания Постановления КС РФ N 26-П следует, что компенсационные и стимулирующие выплаты производятся работникам, получающим оклад, как за работу в пределах месячной

нормы рабочего времени, так и за работу в выходной день или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени. При этом выплата тарифной части заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки/ части оклада за день или час работы, не освобождает работодателя от обязанности произвести компенсационные и стимулирующие выплаты. В рассматриваемом случае работодатель эту обязанность исполнил.

Доводы инспектора о том, что работа в выходной день или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени должна оплачиваться в двойном размере по схеме (оклад + компенсационная и стимулирующая выплата) x 2, суд признал основанными на неверном толковании закона. Ни в части первой статьи 153 ТК РФ, ни в Постановлении КС РФ N 26-П не содержится указания на обязанность работодателя производить в двойном размере компенсационные и стимулирующие выплаты работникам, получающим оклад, за работу в выходной день или нерабочий праздничный день.

КВР, КОСГУ для закупки товаров, работ, услуг в целях социального обеспечения граждан

Письмо Минфина России от 16.10.2020 N 02-08-10/91015

Правила применения КВР и КОСГУ с 2021 года ждут серьезные изменения. О поправках в Порядок N 85н и Порядок N 209н мы уже рассказывали в специальном обзоре и в новостной ленте октября.

С учетом этих изменений Минфин России дал разъяснения о применении КВР и КОСГУ при осуществлении расходов на реализацию мер социальной поддержки. Один из блоков этих разъяснений - операции по приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения, отражаемые по **КВР 323**. Напомним, что Таблицей соответствия КВР и КОСГУ на 2021 года предусмотрены увязки КВР 323 с КОСГУ 226, 261, 263, 265. Какие расходы следует отражать по этим кодам, рассмотрим в таблице:

Подстатья КОСГУ в увязке с КВР 323	Что оплачиваем?
226 "Прочие работы, услуги"	Выплата вознаграждения по договору об осуществлении опеки или попечительства Выплата денежного вознаграждения за осуществление ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в приемных семьях
261 "Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"	Расходы ТФОМС на оплату медицинской помощи , оказанной застрахованным лицам в соответствии с условиями, установленными территориальной программой ОМС
263 Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме"	Приобретение/пополнение единого социального проездного билета отдельным категориям граждан Оплата договоров на обеспечение лекарственными препаратами , медицинскими изделиями отдельных категорий граждан, ИЛИ приобретение в целях последующей выдачи лекарственных препаратов и изделий по рецептам, включая расходы по транспортировке, хранению и льготному отпуску через аптеки гражданам бесплатно или со скидкой Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Оплата ремонта жилья детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Медосвидетельствование безработных граждан при направлении их на профессиональное обучение или переобучение; Выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях Оплата проезда детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, к месту отдыха и оздоровления и обратно Оплата: - проезда к месту прохождения профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования в другую местность и обратно, - найма жилого помещения на время обучения

	безработным гражданам, женщинам в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и незанятым гражданам, которым назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, при направлении органами службы занятости Оплата: - проезда и провоза имущества безработного гражданина и членов его семьи к новому месту жительства, - найма жилого помещения безработным гражданам при переезде в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости Обеспечение автономными пожарными извещателями мест проживания отдельных категорий граждан Обеспечение: - школьников из многодетных малоимущих семей - бесплатным питанием и школьной формой , - отдельных категорий обучающихся, например, первоклассников из многодетных семей - набором школьно-письменных принадлежностей
265 "Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме"	Оплата бывшим работникам путевок на санаторно-курортное лечение , медицинской помощи и иные аналогичные расходы

Суды не поддержали "аутсорсинг" медуслуг для онкопациентов, особенно за счет средств ОМС

Определение Верховного Суда РФ от 19 октября 2020 г. N 304-ЭС20-15258

Пансионат не смог доказать целевой характер средств, уплаченных третьему лицу, которое принимало ОМС-онкопациентов "на ночь", не обладая при этом "медицинской" лицензией на оказание онкологической медпомощи в условиях круглосуточного стационара.

Система была организована следующим образом:

- онкопациенты ОМС госпитализировались в медицинский центр - пансионат;

- пансионат "отбирал" тех из них, которые не требуют круглосуточного мониторинга состояния, в том числе, в процессе лучевой терапии и химиотерапии, а также пациентов с минимальным риском возникновения осложнений;

- эти пациенты размещались в коммерческой медицинской организации, если в самом пансионате не было свободных мест. С нею у пансионата был оформлен договор на оказание услуг по круглосуточному наблюдению и размещению пациентов. Эта медорганизация также обладала рядом медлицензий, в том числе на оказание паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях, а также по медицинской реабилитации, неврологии, психотерапии, сестринскому делу, терапии, физиотерапии;

- при этом все медицинские исследования и медицинские вмешательства, предусмотренные соответствующими стандартами по профилю "Онкология", выполнялись в отношении "отобранных" пациентов днем, непосредственно в помещениях и медицинским персоналом пансионата. Ночью и вечером в коммерческой медорганизации этим пациентам просто измеряли температуру тела и АД;

- в оплате СМО пансионат выставял счета на оплату круглосуточного онкостационара.

О схеме разузнал прокурор, который и настоял на проведении ТФОМС тематических проверок пансионата в части использования средств ОМС.

Фонд счел, что по факту пансионат оказывал медпомощь в условиях не круглосуточного стационара, а дневного, ведь онкопациенты размещались для проживания у третьего лица, которое не имеет лицензии на оказание специализированной медпомощи в условиях круглосуточного стационара, в том числе по профилю "Онкология", в отсутствие соответствующего врачебного персонала, оборудования и медикаментов, и пациенты не пользовались круглосуточным наблюдением врача, госпитальным режимом и проведением терапии по направлениям лечащего врача.

При этом, отметил ТФОМС, размещение пациентов, госпитализированных в пансионат, в иных организациях, за исключением перевода в другую медорганизацию по медпоказаниям при состояниях, угрожающих жизни, или невозможности оказания медпомощи в

условиях пансионата, не предусмотрено действующим законодательством в сфере охраны здоровья. А оказание медпомощи в условиях дневного стационара не предусматривает расходы медорганизации на проживание и питание пациентов.

Пансионат пытался оспорить эти выводы, но суды всех инстанций поддержали ТФОМС:

- стационарное лечение предполагает круглосуточное нахождение пациента в медорганизации, имеющей лицензию соответствующего профиля, до момента выписки пациента либо перевода пациента на следующий этап оказания медицинской помощи, который осуществляется при наличии медицинских показаний при состояниях, угрожающих жизни, или невозможности оказания медпомощи в условиях данной медорганизации;

- вступая в договорные отношения с третьим лицом, пансионат не преследовал цели в круглосуточном наблюдении пациентов, поскольку понимал, что весь комплекс специализированной медпомощи и ВМП будут оказаны непосредственно у него, а не за его пределами у третьего лица, учитывая, что оно не имеет ни лицензии на оказание стационарной медпомощи по профилю "Онкология", ни врачей по специальностям, определенным Приказом N 915н о порядке оказания онкопомощи;

- пациенты не получали необходимую медпомощь онкологического профиля в условиях круглосуточного стационара, потому что измерение температуры и давления не свидетельствует об оказании пациентам специализированной онкопомощи в условиях круглосуточного стационара и не подменяет необходимость соблюдения порядка оказания такой помощи;

- при этом пансионат не смог пояснить, каким образом пациенты пользовались оплаченными по договору с третьим лицом услугами (проживание, трехразовое питание), если они размещались у третьего лица только в вечернее и ночное время для проживания;

- наконец, в силу норм гражданского законодательства, нормативных актов в сфере ОМС, договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенным между пансионатом и СМО, пансионат обязан оказать весь комплекс медицинской помощи самостоятельно. Заключение с иными органи-

зациями договоров по оказанию медпомощи пациентам, обязанность оказания которой в рамках договоров со СМО должна выполняться пансионатом, противоречит статье 780 ГК РФ;

- в силу этого отклоняется довод о том, что действующее законодательство не устанавливает требований и ограничений по месту предоставления вышеуказанных услуг, равно как и не содержит запрета на заключение договоров на оказание услуг для медорганизации, в том числе, на передачу услуг на аутсорсинг;

- несостоятельны и доводы пансионата о том, что использование средств ОМС на оказание услуг по круглосуточному наблюдению и размещению пациентов в иной медорганизации, - при оказании медпомощи пансионатом, - включается в расчет тарифов ОМС и не может считаться нецелевым использованием средств ОМС, а также, что данные расходы произведены как в рамках структуры тарифа, в частности, по подстатье 226 КОСГУ "Прочие расходы", так и с целью оказания медпомощи застрахованным по ОМС лицам. Ведь проверками ТФОМС правомерно установлено, что спорные расходы не связаны с оказанием медицинской помощи, соответственно, имеют нецелевой характер,

- кроме того, третье лицо не участвует в реализации Терпрограммы ОМС и не вправе получать страховое обеспечение из средств ОМС;

- что касается наличия у третьего лица медлицензии на паллиативную помощь в условиях стационара, то в рамках настоящего дела паллиативная помощь пациентам не оказывалась, а счета в СМО предъявлялись именно за специализированную медпомощь онкологического профиля в стационарных условиях.

Верховный Суд РФ отказал пансионату в пересмотре дела.

Можно ли изменить первоначальную стоимость здания, если в ней были учтены не все затраты?

Письмо Минфина России от 25.09.2020 N 02-07-10/84140

Согласно положениям Градостроительного кодекса РФ по завершении всех строительных работ на объекте выдается разреше-

ние на ввод объекта в эксплуатацию. Ввод в эксплуатацию здания предполагает, что объект не требует дополнительных капитальных вложений на доведение его до состояния, пригодного к эксплуатации, и полностью готов к использованию. С этого момента в соответствии с нормами Стандарта "Основные средства" прекращается признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств на счете 0 106 01 000. Затраты, понесенные впоследствии при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, списываются на расходы текущего периода по счету 0 401 20 000.

Однако на практике случается, что учреждению уже после ввода здания в эксплуатацию предъявляются расходы, образовавшиеся в период строительства. Как быть с такими затратами? Можно ли на них увеличить первоначальную стоимость здания? Ведь изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, четко оговоренных Стандартом "Основные средства" и Инструкцией N 157н...

Появление таких расходов может быть обусловлено разными причинами: от "запоздавших" первичных документов до вынесения судебного решения об оплате обязательств, возникших перед контрагентом в рамках строительства. Причем здесь не имеет значения, кто выступал в роли заказчика при возведении объекта недвижимости: само учреждение или управление/ дирекция капитального строительства, которое по акту передает учреждению и сформированные капвложения, и дополнительные расходы, если таковые возникли. Но есть важный момент: любые расходы, **предусмотренные сводным сметным расчетом** стоимости строительства объекта должны быть отражены по КВР группы 400 "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности".

Чтобы разобраться, возможно ли увеличить первоначальную стоимость объекта недвижимости на сумму затрат, ранее не учтенных при формировании капвложений, рассмотрим несколько ситуаций:

Дополнительные затраты после окончания строительства	Как принимать к учету дополнительные затраты, связанные со строительством	Возможно ли увеличение первоначальной стоимости недвижимости?
Первичные документы, поступившие с опозданием	Отражаем в учете как исправление ошибки. А если речь идет об ошибке прошлых лет, то также необходимо пересмотреть "входящие" остатки в отчетности. Как исправлять ошибки текущего года и прошлых лет - смотрите здесь.	ДА
Кредиторская задолженность, подлежащая оплате на основании решения суда	Такую ситуацию рассматривать как ошибку было бы неверным, так она не соответствует понятию ошибки. Это вновь возникшее обстоятельство. И если предметом рассмотренного судом спора было увеличение контракта на строительство/ реконструкцию, и, следовательно, возникает новый объем обязательств, то оплату задолженности в этом случае оплачиваем по тому же КВР группы 400 "Капитальные вложения...", что и первоначальные расходы по строительству. Соответственно, эти суммы должны быть учтены на счете 0 106 01 000 "Вложения в основные средства" и в дальнейшем увеличить балансовую стоимость объекта на счете 0 101 01 000. Отметим, что в ряде случаев капвложения со счета 0 106 01 000 могут списываться на чрезвычайные расходы по счету 0 401 20 273. Однако, на наш взгляд, в данной ситуации и с учетом назначения КОСГУ 273 более обоснованным будет включение указанных расходов в стоимость объекта. Еще один важный момент: корректировка сформированного резерва по предъявленным исковым требованиям. Поскольку для счета 0 401 60 293 не предусмотрено корреспонденции со счетом 0 106 01 000, то, по нашему мнению, в данной ситуации корректировку ранее созданного резерва следует рассматривать как уточне-	ДА

	ние оценочного значения. Соответственно, в учете операциями текущего периода может быть отражена обратная проводка по уточнению суммы резерва: Дт 0 401 60 293 - Кт 0 401 20 293, а затем сумму задолженности перед контрагентом можно отнести на счет 0 106 01 000 с последующим увеличением первоначальной стоимости объекта.	
Необоснованное заключение нового подрячика по первичному контракту на устранение выявленных недостатков	Устранение недоработок, как и доведение объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, должно осуществляться в рамках гарантийных обязательств подрядчика по первичному договору. Поэтому затраты по такому договору никак не могут быть отнесены на КВР группы 400 и, соответственно, на увеличение первоначальной стоимости здания.	НЕТ

Еще один важный момент в вопросе об увеличении балансовой стоимости недвижимости - **налоговая составляющая:**

Если при формировании первоначальной стоимости недвижимого имущества были учтены не все затраты в капитальные вложения, то кроме исправления ошибки в бухгалтерском учете потребуются внести исправления в расчет налоговой базы по налогу на имущество и подать уточненные расчеты и уточненную налоговую декларацию за соответствующие отчетные и/или налоговый периоды.

В ситуации, когда изменение первоначальной стоимости отражается в бухгалтерском учете как новое обстоятельство в текущем периоде, из буквального трактования положений НК РФ об определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества следует, что пересчитывать налоговую базу не надо. За налоговую базу принимается остаточная стоимость объекта, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения. Вместе с тем не исключено, что такое решение может вызвать претензии налогового органа и предложение пересчитать налоговую базу за предшествующие периоды и подать "уточненки". Массовой судебной практики по подобным ситуациям нет.



Подтверждение расходов при командировках: каких документов достаточно?

Письмо Минфина России от 25.09.2020 N 02-06-10/84680

Железнодорожный билет приобретен в так называемой бездокументарной форме, т.е. электронный билет, то подтверждением его приобретения являются:

- при авиаперевозке - сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок **маршрут/квитанция** электронного авиабилета **на бумажном носителе**, в которой указана стоимость перелета, и **посадочный талон**, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту;

- при ж/д перевозке - **контрольный купон** электронного проездного билета **или выписка** из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте, полученные **в электронном виде** по информационно-телекоммуникационной сети.

По мнению Минфина, если командировочные расходы на приобретение железнодорожного или авиабилета подтверждены вышеуказанными документами и локальным актом органа-учредителя не установлены дополнительные требования к документам, подтверждающим оплату командировочных расходов, то дополнительно подтверждать оплату билета не требуется.

Суд ответил, можно ли выплату пособия обосновать копией справки о рождении ребенка

Постановление АС Центрального округа от 02.10.2020 N Ф10-3372/20

Выплата единовременного пособия при рождении ребенка предусмотрена законом. Одним из документов, необходимых для назначения и выплаты такого пособия, является справка о рождении ребенка.

Согласно материалам дела, рассмотренного окружным судом, работодатель выплатил единовременное пособие сотруднице - матери ребенка, предоставившей оригинал справки о рождении. Однако впоследствии справка была утеряна. И когда спустя несколько месяцев

в ходе проверки ревизоры ФСС обнаружили отсутствие оригинала документа, организация в подтверждение страхового случая предоставила копию утерянной справки. Но проверяющие не приняли такое доказательство: отсутствие подлинника справки о рождении ребенка - явное нарушение порядка выплаты пособия, а значит, ранее возмещенные Фондом расходы работодателя по его выплате должны быть возмещены в бюджет ФСС.

Организация перечислила спорную сумму, но, считая претензии ревизоров безосновательными, обратилась в суд с намерением вернуть свои деньги. И судьи трех инстанций согласились с работодателем.

Принимая решение в пользу организации, суд подчеркнул: единовременное пособие при рождении ребенка - один из видов страхового обеспечения, и основанием для назначения и выплаты страхового обеспечения является наступление документально подтвержденного страхового случая. Организация выплатила пособие на основании оригинала справки о рождении ребенка, о чем было заявлено суду. Факт наступления страхового случая - рождение ребенка - ФСС не оспаривает. Наличие оснований для назначения и перечисления пособия работнику, а также отсутствие нарушений целевого характера расходов подтверждают обоснованность данной выплаты. Учитывая все это, суд удовлетворил требования организации, и ФСС пришлось вернуть ей спорную сумму.

Новый КВР 247: как и для каких расходов применять?

Самое заметное новшество в части КВР-2021 - это появление нового "закупочного" кода 247 "Закупка энергетических ресурсов". По нему в будущем году будем отражать некоторые из расходов, сегодня учитываемых по КВР 244.

Для каких расходов применять КВР 247?

Если КВР 246 предстоит применять ограниченному кругу учреждений, то код видов расходов 247 станет обязательным практически для всех, ведь применять его нужно для оплаты:

- потребленных энергетических и/или коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии, газа, теплоснабже-

ния;

- услуг транспортировки указанных энергетических и/или коммунальных ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям.

При этом, как подчеркнул Минфин в недавних письмах от 27.08.2020 N 02-05-10/75430 и от 03.09.2020 N 02-05-10/79715, **перечень расходов, учитываемых по КВР 247, закрытый**, а значит, этот код НЕ будет использоваться для отражения расходов, не поименованных в нем, в том числе на закупку твердого и жидкого топлива.

В частности, **КВР 247 не применяется:**

- для оплаты энергетических/ коммунальных ресурсов, приобретаемых и потребляемых за пределами РФ - это прямая норма Порядка N 85н, подтвержденная Минфином России в системном письме от 10.09.2020 N 02-05-11/79909;

- для возмещения арендодателю/ ссудодателю стоимости коммунальных услуг, в том числе электроэнергии, газа, теплоснабжения в рамках соответствующего договора - такие расходы относятся на **КВР 244**.

Таким образом, уже сейчас в Планах ФХД и бюджетных сметах расходы по заключенным на 2021 год контрактам **по КВР 247** должны быть отражены расходы по оплате:

- **электроэнергии;**
- **теплоснабжения;**
- **природного газа**, поступающего по газораспределительным сетям..

Обратите внимание: этот вид расходов можно применять как для оплаты услуг по сроку, так и **для погашения имеющейся кредиторской задолженности** по данным услугам.

Остальные коммунальные услуги, как, например, водоснабжение и водоотведение, будут оплачиваться **по КВР 244**.

А как быть при **оплате горячего водоснабжения с применением двухкомпонентных тарифов**, когда учреждение оплачивает потребление горячего водоснабжения, которое состоит из теплоносителя - воды и теплоты для ее подогрева? Следует ли в этом случае расходы на теплоту для подогрева отражать с применением КВР 247? На наш взгляд, в такой ситуации расходы на оплату тепловой энергии, используемой на

подогрев воды в целях предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению из открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения), могут быть отражены с применением элемента видов расходов 247. При этом возможность применения кода 247 при оплате тепловой энергии в рамках договора горячего водоснабжения через присоединенную водопроводную сеть из закрытых централизованных систем горячего водоснабжения представляется нам весьма сомнительной.

С какими КОСГУ можно применять КВР 247?

В Таблице соответствия КВР и КОСГУ на 2021 год Минфин России предусмотрел лишь одну увязку для КВР 247 - с подстатьей КОСГУ 223 "Коммунальные услуги"

Как отразить расходы по КВР 247 в Плане ФХД?

Утвержденная в сентябре текущего года форма Плана ФХД для **федеральных** бюджетных и автономных учреждений уже содержит специальную строку 2650 для отражения расходов на закупку энергетических ресурсов по КВР 247.

Общие же Требованиями к составлению Плана ФХД N 186н пока не скорректированы. Однако следует помнить, что порядок формирования Плана ФХД устанавливает орган-учредитель, и он вправе предусмотреть для подведомственных учреждений дополнительную детализацию плановых показателей.

Как перевести киловатты в "лошади" для расчета транспортного налога?

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 октября 2020 г. N БС-4-21/17774@

НК РФ предусматривает установление налоговых ставок по транспортному налогу законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя автотранспортного средства, выраженной как в лошадиных силах, так и в кВт.

Для перевода одних единиц в другие ФНС рекомендует рассматривать общеизвестные обстоятельства: при перерасчете мощности двигателя в киловаттах в лошадиные силы используется соотношение 1 киловатт-час = 1,35962 лошадиные силы.



С 2021 года ФНС вводит новую схему обработки документов по имущественным налогам

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2020 г. N БС-4-21/19653@

В связи с изменениями в налогообложении имущества организаций и физлиц, внесенными Федеральным законом N 374-ФЗ, вводятся новые правила работы с сообщениями, заявлениями и уведомлениями по вопросам налогообложения имущества. ФНС подготовила новую схему обработки:

1) Сообщение о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами (КНД 1153006);

2) Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам (КНД 1150099);

3) Заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц (КНД 1150063);

4) Заявление налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу (КНД 1150064);

5) Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц (КНД 1150075);

6) Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу (КНД 1150076);

7) Заявление о выдаче налогового уведомления (КНД 1150084);

8) Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц (КНД 1150040);

9) Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу (КНД 1150038);

10) Уведомление о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций (КНД 1150090).



Свяжина Галина
редактор рубрики
ЛЕНТА НОВОСТЕЙ МИНФИНА И ФНС

Налоговые документы могут быть представлены в любой по выбору налогоплательщика налоговый орган, за исключением уведомления о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций (КНД 1150090), которое представляется в налоговый орган по субъекту РФ.

Ранее изданное письмо по этим вопросам утратит силу с 1 января 2021 года.

Новая 6-НДФЛ применяется с отчета за первый квартал 2021 года

Информация Федеральной налоговой службы от 5 ноября 2020 года

Утверждены новая форма 6-НДФЛ, ее формат и порядок заполнения.

Разъяснено, что обновление формы расчета, обусловлено изменениями законодательства, в том числе внесенными Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ. Так, с налогового периода 2021 года и далее в составе расчета 6-НДФЛ в качестве Приложения N 1 будет представляться справка о доходах и суммах налога физического лица (ранее форма 2-НДФЛ).

Новая форма 6-НДФЛ применяется с представления расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года.

Обновлены формы реестров для подтверждения нулевой ставки НДС

Приказ Федеральной налоговой службы от 23 октября 2020 г. N ЕД-7-15/772@ (зарег. в Минюсте 01.12.2020)

ФНС России разработала новые формы и порядок заполнения реестров, предусмотренных ст. 165 НК РФ, а также

форматы и порядок их представления в электронной форме.

Напомним, что для подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных отдельными подпунктами п. 1 ст. 164 НК РФ (в основном - по экспортным операциям), налогоплательщик может представить в налоговый орган вместо отдельных документов реестры таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных документов и т.д. Такие реестры представляются в налоговый орган в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота.

Прежние формы и форматы реестров утрачивают силу.

Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования (опубликован 02.12.2020), но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС. Таким образом, приказ начнет действовать только с 1 апреля 2021 года.

Рассчитать эффективность внедрения электронного документооборота поможет специальный калькулятор

Информация Федеральной налоговой службы от 27 ноября 2020 года

На сайте ФНС России опубликован электронный сервис "Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота". Как следует из названия, с его помощью можно рассчитать ключевые финансово-экономические показатели при переходе на юридически значимый электронный документооборот как с внешними контрагентами, так и внутри компании.

Калькулятор построен на усредненных показателях и позволяет получить ориентировочные сведения о затратах, периоде окупаемости и экономическом эффекте от внедрения электронного документооборота. Пользователю достаточно ввести количество входящих и исходящих документов, количество договоров и среднюю сумму входящего НДС. В режиме расширенного расчета пользователь может

скорректировать усредненные показатели на основании конкретных данных его компании, что позволит получить расчетные показатели, максимально отражающие специфику его организации.

Сервис формирует подробный аналитический отчет с возможностью экспорта в файл для дальнейшей работы внутри компании.

Напомним, что ранее ФНС утвердила Положение о Реестре доверенных операторов юридически значимого электронного документооборота. Доверенные операторы обеспечивают электронный документооборот по ТКС с использованием квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи для выставления и получения счетов-фактур. А Минфин подготовил новый Порядок выставления и получения электронных счетов-фактур.

Минфин намерен дополнить QR-кодами платежки на перечисления в бюджет

Проект Приказа Минфина России "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н..."

На портале проектов НПА Минфин разместил проект приказа об очередных изменениях в порядке оформления платежных документов для перечислений в бюджет. Проект приказа разработан в целях совершенствования автоматизированных процедур обработки информации, содержащейся в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему.

Администраторы доходов бюджета, а также государственные и муниципальные учреждения получают право кодировать в платежках реквизиты перевода посредством QR-кода, который помимо блока служебных данных, будет включать:

- УИН;
- реквизиты плательщика, его ИНН, КПП, номер счета, банк, БИК банка;
- сумму платежа;
- реквизиты получателя, его ИНН, КПП и номер счета;
- КБК;
- код ОКТМО;



- назначение платежа;
- тип платежа;
- номер документа;
- дату документа;
- период;
- дату приема к исполнению.

Куда уплачивать НДФЛ за дистанционных работников?

Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2020 г. N СД-4-3/16830@

В соответствии со ст. 312.1 ТК РФ дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

Разъяснено, что НДФЛ подлежит уплате в адрес налогового органа по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию исполняет обязанности работник.

Однако абзацем первым п. 7 ст. 226 НК РФ предусмотрено, что совокупная сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе, если иное не установлено данным пунктом. Поэтому необходимо установить, кто является источником выплаты дохода (головная организация, представительство, филиал, обособленное подразделение (ОП)) и место постановки на учет его в качестве плательщика.

Организация (представительство, филиал, ОП), производящая выплаты работнику, осуществляющему свои трудовые обязанности дистанционно, признается налоговым агентом в отношении указанных доходов. Соответственно, она должна исполнять обя-

занности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ по месту постановки на учет в качестве плательщика.

При этом, по мнению Минфина, привлечение дистанционных работников само по себе не создает обособленных подразделений организаций.

Также отмечается, что с 1 января 2020 года налоговые агенты, имеющие несколько ОП на территории одного муниципального образования, вправе перечислять НДФЛ в бюджет по месту нахождения одного из таких ОП, выбранного налоговым агентом (п. 7 ст. 226 НК РФ). В силу п. 2 ст. 230 НК РФ налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого ОП.

Утверждены новые КБК-2021 для налогов и пошлин

Приказ Минфина России от 12.10.2020 N 236н (зарег. в Минюсте России 20.11.2020)

Для формирования проектов бюджетов всех уровней на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Приказом N 99н Минфин России утвердил новые Перечни КБК. Они начали применяться в сентябре этого года.

Однако вскоре после вступления в силу Приказа N 99н очередное внесение изменений в законодательство потребовало и корректировки утвержденных Перечней КБК-2021. В частности, в Перечни КБК-2021 добавлены новые коды, предназначенные для бюджетных поступлений от уплаты:

- разного рода госпошлин, например, за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, за выдачу разрешения на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду;

- НДФЛ, взимаемого по ставке 15% с доходов, превышающих 5 млн рублей - новая ставка будет действовать с 2021 года;

- налога с сумм прибыли КИК, которую получили физлица, перешедшие на особый порядок уплаты НДФЛ с фактической прибыли;

- акцизов на этан, на сжиженный углеводородный газ, направленный на переработку;



- НДС, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от "1".

Установлены лимиты базы для страховых взносов на 2021 год

Постановление Правительства РФ от 26 ноября 2020 г. N 1935

Правительство утвердило предельные величины базы для исчисления страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 года.

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физлицам, предельная величина базы для исчисления страховых взносов в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с 1 января 2021 года составляет:

- на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 966 000 рублей (в текущем году она равна 912 000 рублей);

- на ОПС - 1 465 000 рублей (в текущем году - 1 292 000 рублей).

Напомним, что для взносов на ОПС с превышающих лимит базы сумм, как и ранее, применяется пониженный тариф 10%, в части ОСС по ВНиМ взносы со сверхлимитной базы не начисляются. Для взносов на ОМС лимит базы вообще не устанавливается - взносы уплачиваются со всей суммы выплат за год.

Разъяснены особенности освобождения от уплаты налога на имущество ИП на УСН

Информация Федеральной налоговой службы от 16 ноября 2020 года

Недвижимость, используемая в предпринимательской деятельности ИП на УСН, может быть освобождена от налога на имущество. Льгота распространяется на объекты, не включенные в перечень недвижимого имущества, для которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы.

Предприниматель направил в налоговый орган заявление на освобождение от уплаты налога на имущество в отношении

принадлежащего ему нежилого здания, которое он использует в своей деятельности. Налоговый орган отказал ему в этом, так как данная недвижимость включена в предусмотренный п. 7 ст. 378.2 НК РФ перечень.

Заявитель не согласился с решением инспекции и обратился с жалобой в ФНС России. Он указал, что принадлежащее ему здание не относится к видам имущества, указанным в статье 378.2 НК РФ, и оно было ошибочно включено областным комитетом по управлению имуществом в соответствующий перечень.

ФНС России оставила жалобу налогоплательщика без удовлетворения. Она указала, что налоговые органы не уполномочены проверять правомерность включения зданий (помещений) в перечень недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости. В связи с этим индивидуальный предприниматель не освобождается от уплаты налога на имущество в отношении данного объекта недвижимости в соответствии с п. 3 ст. 346.11 НК РФ.

Компенсации дистанционным работникам за использование личного имущества не облагаются страховыми взносами и НДФЛ

Письмо Минфина России от 29 октября 2020 г. N 03-04-06/94269

Разъяснено, что компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им оборудования, программно-технических и иных средств в целях выполнения работы не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.

Дело в том, что ст. 164 ТК РФ предусмотрено, что компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. В соответствии со ст. 312.3 ТК РФ размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование

дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов определяются трудовым договором о дистанционной работе.

А на основании абзаца десятого пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей. Аналогичная норма предусмотрена п. 1 ст. 217 НК РФ в отношении НДФЛ.

Обратите внимание, что размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, подтверждающими расходы, понесенные работником при использовании личного оборудования (средств) в служебных целях.

Все, что нужно знать о переходе с ЕНВД на другие режимы налогообложения

Письмо ФНС России от 20 ноября 2020 г. N СД-4-3/19053@

В связи с отменой ЕНВД налогоплательщики могут с 2021 года перейти на другие налоговые режимы. ФНС ответила на самые часто задаваемые вопросы, связанные с переходом:

1) На какой режим налогообложения могут перейти налогоплательщики ЕНВД после его отмены?

2) Надо ли подавать заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД в связи с отменой данного режима?

3) В какой налоговый орган необходимо представлять налоговую декларацию по ЕНВД за 4 квартал и в какой срок после

01.01.2021?

4) Каков порядок перехода плательщиков ЕНВД на применение УСН?

5) Если организация применяет ЕНВД и УСН и по установленным главой 26.2 НК РФ критериям утратит в 2021 году право применять УСН, нужно ли сообщать об этом?

6) Надо ли уведомлять налоговый орган о переходе на УСН налогоплательщикам, совмещающими ЕНВД и УСН?

7) Как учесть доходы, полученные в период применения УСН, по товарам (работам, услугам) приобретенным в период применения ЕНВД?

8) Как в целях УСН учесть расходы на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД?

9) Как при УСН учесть остаточную стоимость ОС и НМА, использованных для ведения деятельности, облагаемой ЕНВД?

10) Декларация по ЕНВД представлялась по месту осуществления деятельности. В случае перехода на УСН декларацию по УСН также нужно представлять по месту осуществления деятельности?

11) Если ИП планирует получить патент в отношении вида деятельности, по которому он уплачивал ЕНВД, каковы сроки подачи заявления для получения патента?

12) Как облагаются доходы организации, полученные в период применения общего режима налогообложения от реализации товаров, приобретенных в период применения ЕНВД?

13) Как в целях исчисления налога на прибыль организаций учитывать доходы от реализации товаров (работ, услуг), по которым получен аванс в период применения ЕНВД?

14) Как в целях налога на прибыль организаций учесть расходы на приобретение товаров для перепродажи, понесенные в период применения ЕНВД?

15) Как исчисляется НДС при переходе с 01.01.2021 с ЕНВД на общий режим налогообложения?

16) Как получить вычеты по НДС при переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения?

17) Организация использует общий режим и ЕНВД и с 2021 года планирует полностью перейти на УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов.

Как быть с остатками товаров, по которым НДС уже взят к вычету, а реализация пройдет в следующем году?

С 1 декабря можно подать согласие на получение СМС от налоговых органов о недоимке

Приказ Федеральной налоговой службы от 6 июля 2020 г. N ЕД-7-8/423@

С 1 апреля 2020 года налоговые органы вправе не чаще одного раза в квартал информировать налогоплательщиков, налоговых агентов о наличии недоимки и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам посредством СМС-сообщений и (или) электронной почты. Однако для этого налогоплательщик должен представить письменное согласие.

С 1 декабря 2020 года вступает в силу приказ ФНС, которым она утвердила форму и электронный формат такого согласия, порядок его заполнения и представления.

Согласие можно представить:

- на бумажном носителе лично или через представителя;
- по почте заказным письмом;
- в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;
- через личный кабинет налогоплательщика.

Адвокат вправе учесть в составе вычета по НДС профессиональные расходы

Письмо Минфина России от 27 октября 2020 г. N 03-04-05/93494

При исчислении налоговой базы по НДС в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг).

Минфин разъяснил, что при определении налоговой базы по НДС доходы, полученные от адвокатской деятельности, могут быть уменьшены на сумму отчислений (расходов),

установленных п. 7 ст. 25 Закона N 63-ФЗ, при их документальном подтверждении.

Пунктом 7 ст. 25 Федерального закона N 63-ФЗ предусмотрено, что адвокат осуществляет профессиональные расходы на:

- 1) общие нужды адвокатской палаты в размерах и порядке, которые определяются собранием (конференцией) адвокатов;
- 2) содержание соответствующего адвокатского образования;
- 3) страхование профессиональной ответственности;
- 4) иные расходы, связанные с осуществлением адвокатской деятельности.

Отмечается также, что налогоплательщики, указанные в ст. 221 НК РФ, реализуют право на получение профвычета путем подачи письменного заявления налоговому агенту, в частности, в коллегия адвокатов, адвокатское бюро или юридическую консультацию.

В декларацию по налогу на имущество организаций будут включаться сведения о движимом имуществе

Проект Приказа Федеральной налоговой службы "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 N СА-7-21/405@..."

ФНС разместила на портале проектов НПА поправки в форму декларации по налогу на имущество организаций (ID 02/08/11-20/00110208). Добавлен Раздел 4 Декларации "Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств".

Дополнение связано с внесением в п. 1 ст. 386 НК РФ указания на то, что в налоговую декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Поправка вступает в силу с 1 января 2021 года.

Обратите внимание, что объект обложения налогом на имущество организаций пока не изменился, это по-прежнему только недвижимое имущество.

Как адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, проверить задолженность по страховым взносам?

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 октября 2020 г. N АБ-3-19/7191@

Адвокаты уплачивают за себя страховые взносы на ОПС и ОМС в фиксированном размере. В случае неуплаты или неполной уплаты ими страховых взносов в установленный срок налоговый орган определяет сумму страховых взносов, подлежащую уплате такими плательщиками за расчетный период.

Разъяснено, что при выявлении налоговым органом задолженности по уплате страховых взносов, сведения о ее сумме будут отражаться в Личном кабинете налогоплательщика физического лица.

Также ФНС напомнила, что при помощи сервисов "Калькулятор расчета страховых взносов", "Уплата налогов и пошлин" на сайте Службы можно рассчитать сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, и сформировать соответствующую платежку.

При раскрытии сведений о бенефициарах представлять копии подтверждающих документов не надо

Письмо Федеральной налоговой службы от 10 ноября 2020 г. N ШЮ-4-13/18414@

Законом о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, на юриц возложена обязанность по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах. В том числе установлено, что юридическое лицо обязано по запросу Росфинмониторинга или налоговых органов представлять имеющуюся документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению таких сведений. Предоставить сведения по запросу нужно в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

При этом, как пояснила ФНС России, ни Законом о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, ни Правилами представления юрицами информации о

своих бенефициарных владельцах не установлена обязанность юриц по предоставлению при исполнении запроса налогового органа одновременно со сведениями о бенефициарных владельцах копий документов, подтверждающих данные сведения. Однако юрицо вправе приложить такие копии.

Напомним, что под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. Примеры физических лиц, которые могли бы рассматриваться как бенефициарные владельцы, приведены в письме Росфинмониторинга от 04.12.2018 N 57.

Иностранцы граждане, имеющие недвижимость в России, являются плательщиками налога на имущество

Письмо Федеральной налоговой службы от 27 октября 2020 г. N БС-3-21/7145@

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. При этом сумма налога исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

В связи с этим, как поясняет ФНС России, исчисление налога зависит от факта наличия права собственности на объекты налогообложения и не зависит от гражданства физического лица.

Налоговая служба также напоминает, что оплатить налог за налоговый период 2019 г. необходимо не позднее 01.12.2020. Если физлицо не может посетить инспекцию, то оно может воспользоваться сервисом "Личный кабинет налогоплательщика", размещенном на официальном интернет-сайте ФНС России. С помощью сервиса можно получать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, оплачивать налоги, получать



информацию обо всех объектах налогообложения.

Налог на имущество исчисляется по кадастровой стоимости только в отношении зданий, фактически используемых в качестве офисных и торговых объектов

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 ноября 2020 г. N БС-4-21/18729@

Недавно мы уже писали о постановлении Конституционного Суда РФ, согласно которому первостепенное значение для установления налогообложения здания по кадастровой стоимости имеет его непосредственное назначение и использование для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, а не один из видов разрешенного использования участка земли, на котором этот объект расположен.

ФНС России направила указанное постановление для исполнения территориальными налоговыми органами, отметив, что выявленный в постановлении конституционно-правовой смысл пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ является общеобязательным, что исключает любое иное его истолкование в правоприменительной практике.

При этом налоговым органам поручено обеспечить в каждом случае направление запроса в уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ в части обоснованности включения сведений об объектах недвижимости в перечень, определенный в соответствии с пп. 1 п. 7 ст. 378.2 НК РФ, в случае оспаривания налогоплательщиком-организацией, применения налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости.

Страховые взносы для предпринимателей в следующем году останутся на прежнем уровне

Информация Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2020 г.

Сообщается, что размер фиксированных страховых взносов в 2021 году сохранится на уровне 2020 года. Таким образом, в следующем году страховые взносы для индивидуальных предпринимателей составят:

- на обязательное пенсионное страхование - 32 448 руб.;

- на обязательное медицинское страхование - 8 426 руб.

Также ФНС России напоминает, что уплатить страховые взносы за текущий год необходимо до 31 декабря 2020 года. Для ИП, занятых в пострадавших от коронавируса отраслях, фиксированный размер страхового взноса на обязательное пенсионное страхование за 2020 год составит 20 318 руб.

С 1 октября 2021 года - новый формат корректировочного счета-фактуры

Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2020 г. N ЕД-7-26/736@ (зарег. в Минюсте 13.11.2020)

ФНС утвердила новые форматы:

- корректировочного счета-фактуры;
- документа о согласии (факте уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру;

- указанного документа без корректировочного счета-фактуры в электронной форме.

Прежние форматы утратят силу с 1 октября 2021 года. До этой даты плательщики могут создавать корректировочные счета-фактуры как по новому, так и по старому формату. Документы по старому формату будут приниматься до конца 2024 года.

Кешбэк туристам в рамках программы лояльности не облагается НДФЛ

Письмо Минфина России от 13 ноября 2020 г. N 03-04-05/98902

С 15 октября 2020 года стартовал второй этап программы возврата туристам денежных средств при покупке туров по России. Он продлится до 5 декабря 2020 года (при этом отправиться в поездку, приобретенную на условиях программы, можно до 10 января 2021 года включительно). Кешбэк за покупку турпродукта начисляется при выполнении нескольких условий, среди которых оплата услуги с использованием национального



платежного инструмента - карты "МИР". Деньги туристам возвращает АО "Национальная система платежных карт".

В соответствии с п. 68 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной или натуральной форме в виде перечисляемых на банковский счет налогоплательщика денежных средств и (или) полной или частичной оплаты за налогоплательщика товаров и (или) услуг российскими и иностранными организациями, полученные в результате участия налогоплательщика в программах лояльности указанных организаций.

Таким образом, при выполнении условий, предусмотренных п. 68 ст. 217 НК РФ, доходы туристов, полученные ими в рамках программы лояльности для пользователей карт "МИР", освобождаются от обложения НДФЛ. Полученные средства налогоплательщик вправе не отражать в налоговой декларации 3-НДФЛ.

Подготовлен очередной обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП

Письмо Федеральной налоговой службы от 30 октября 2020 г. N KB-4-14/17869@

Выпущен очередной обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов. В нем приведена практика по делам об оспаривании решений об отказе в государственной регистрации юрлиц и ИП, решений о госрегистрации, а также об оспаривании иных решений и действий (бездействия) регистрирующих органов. В Обзоре отмечается, в частности:

- право на долю в уставном капитале ООО после смерти его участника переходит либо к наследникам участника, либо Российской Федерации, а факт перехода к наследникам доли и права на участие в управлении делами общества не ставится в зависимость от таких обстоятельств, как обращение наследников к нотариусу, открытие наследственного дела, получение свидетельства о праве на наследство, обращение наследников с заявлениями к обществу и т.д. Единственным препятствием перехода права, удостоверяемого долей в уставном капитале общества, к наследникам

может являться закрепленное в уставе ООО право общества (участников) отказать в таком переходе прав участника к наследникам ввиду необходимости получения согласия участников общества;

- вопрос о возможности заключения брачного договора, направленного на прекращение прав на долю в уставном капитале ООО супруга - участника общества и, как следствие, на изменение состава его участников, подпадает под регулирование положений ст. 21 Закона об ООО, устанавливающих правила перехода доли в уставном капитале общества к третьим лицам;

- Законом о госрегистрации юрлиц и ИП императивно установлена невозможность обращения в суд до обжалования в вышестоящий регистрирующий орган решения об отказе в государственной регистрации. При этом каких-либо исключений по видам отказов в госрегистрации названное правило не содержит;

- такой способ защиты нарушенных прав как признание недостоверными сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ в отношении юридического лица, главой 24 АПК РФ не предусмотрен. Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, относится к исключительной компетенции регистрирующего органа. При отсутствии требования заявителя о проверке законности конкретных решений и действий регистрирующего органа суд не вправе давать оценку достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2021 год для налогов и сборов

Приказ Минэкономразвития РФ от 30 октября 2020 г. N 720 (зарег. в Минюсте 16.11.2020)

Минэкономразвития утвердило значения коэффициентов-дефляторов на следующий год:

1) для НДФЛ - 1,864. Коэффициент используется при расчете фиксированных авансовых платежей по НДФЛ иностранными гражданами, работающими в РФ по найму;

2) для УСН - 1,032. С 2020 года предельные размеры доходов для целей главы 26.2 НК РФ снова индексируются



(второй абзац п. 2 ст. 346.12, абзац четвертый п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

3) для ПСН - 1,637. Коэффициент-дефлятор применяется для ежегодной индексации максимального размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода;

4) для торгового сбора - 1,420. Ставка сбора подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

ФНС напомнила, что с 25 ноября госрегистрация организаций и ИП будет проводиться по новым формам

Информация Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2020 г.

Сообщается, что 25 ноября 2020 года вступят в силу новые формы заявлений о регистрации субъектов предпринимательской деятельности и требования к их заполнению, утв. приказом ФНС России от 31.08.2020 N ЕД-7-14/617@.

При их разработке были учтены изменения в законодательстве за последние пять лет. Так, в новых формах теперь можно будет отразить сведения о типовом уставе ООО, электронной почте юридического лица и ИП, наличии корпоративного договора, единственном акционере общества. Также в них появились разделы для указания сведений о наименовании юридического лица на языках народов РФ и иностранном языке. Кроме того, теперь в них можно будет включить информацию о том, действуют ли несколько лиц, которым предоставлено право выступать от имени компании, совместно или независимо друг от друга.

При регистрации до 24 ноября 2020 года включительно используются прежние формы заявлений, утвержденные приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@.

К сведению: планируется, что некоммерческие организации для государственной регистрации с 25.11.2020 также будут представлять в Минюст России и его территориальные органы формы документов, утвержденные приказом ФНС N ЕД-7-14/617@. Ведомством подготовлен проект соответствующего приказа. Сейчас для госрегистрации НКО используются формы документов,

утвержденные приказом ФНС N ММВ-7-6/25@.

Как учитывать доходы при переходе с ЕНВД на УСН?

Информация Федеральной налоговой службы от 6 ноября 2020 года

Письмо ФНС России от 27.10.2020 N СД-4-3/17615@

В связи с отменой ЕНВД налогоплательщики могут с 2021 года перейти на УСН. Для этого до 31 декабря 2020 года необходимо подать уведомление. ФНС разъяснила, как учитывать оплату за товары (работы, услуги), полученную бывшими плательщиками ЕНВД после перехода на УСН.

Так, если товары переданы (работы выполнены, услуги оказаны) после перехода на УСН, то доходы от их реализации включаются в доходы, учитываемые при определении налоговой базы по УСН.

Оплата за товары (работы, услуги), отгруженные (выполненные, оказанные) в 2020 году при применении ЕНВД, при определении налоговой базы по УСН не учитывается.

Минфин уточнил перечень доходов для применения повышенной ставки НДФЛ

Информация Минфина России от 21 октября 2020 года

Проект федерального закона N 1022669-7

Перечень доходов, подпадающий под повышенный НДФЛ в 15%, уточнен по итогам обсуждения с парламентом и регионами. Основной принцип законопроекта - применение повышенной ставки НДФЛ к периодическим и активным доходам свыше 5 млн рублей, связанным непосредственно с трудовой деятельностью людей (включая зарплату и дивиденды), и исключение из базы расчета нерегулярных доходов. Предлагается не распространять повышенную ставку на доходы от продажи любого личного имущества граждан (за исключением ценных бумаг) и страховые выплаты. Соответствующий законопроект во втором чтении принят Госдумой 10.11.2020.

Минфин считает обоснованным применение такого подхода, когда НДФЛ повышается для периодических выплат, при



этом мера не затрагивает большинство нерегулярных доходов и разовых выплат. В противном случае повышенный налог пришлось бы в том числе платить людям с невысоким уровнем доходов, что в целом противоречит концепции введения новой ставки налогообложения и принципу социальной справедливости.

Минфин напоминает, что новой ставкой будет облагаться исключительно та часть доходов, которая превышает 5 млн рублей в год. При определении параметров повышения ставки исходили из того, чтобы мера затронула лишь незначительную часть населения с высокими доходами. И одновременно не привела к оттоку налоговых резидентов - в сравнении с другими странами ставка НДФЛ в России остается более привлекательной, даже с учетом повышения.

Важно, что данная налоговая новация не приведет к увеличению административной нагрузки на граждан, так как налоговые органы самостоятельно будут исчислять сумму налога, которую необходимо доплатить по итогам налогового периода. Процесс администрирования таких доходов будет в высокой степени автоматизирован, предоставление дополнительных налоговых деклараций не потребует.

Дополнительные поступления в размере 190 млрд рублей от повышения НДФЛ за три года (с 2021 по 2023 гг.) будут направлены на лечение детей с редкими тяжелыми заболеваниями. Сейчас в Правительстве прорабатывается механизм целевого использования этих средств.

ФНС прокомментировала грядущие изменения в налогообложении имущества

Проект федерального закона N 1022670-7

Государственная Дума в первом чтении приняла законопроект N 1022670-7. ФНС рассмотрела ожидаемые поправки в части налогообложения имущества:

1) Беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот распространяется на ветеранов боевых действий. Данные из Единой государственной информационной системы соцобеспечения будут передаваться в ФНС России.

2) Расширяется перечень документов, передаваемых в налоговые органы физическими лицами через МФЦ. К ним предлагается отнести сообщение о наличии объекта налогообложения, а также заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу.

3) Устанавливается процедура рассмотрения налоговыми органами уведомления о порядке представления декларации по налогу на имущество организаций, уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется вычет по земельному налогу, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется льгота по налогу на имущество физических лиц, заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

4) Законопроект регламентирует особенности исчисления налога на имущество организаций в случае, если кадастровая стоимость объектов налогообложения административно-делового и торгового назначения для соответствующего налогового периода не определена.

5) Устанавливается порядок налогообложения уничтоженных транспортных средств. Исчисление транспортного налога будет прекращаться не с момента снятия их с учета, а с первого числа месяца, в котором ТС прекратило существование в результате пожара, стихийного бедствия и т.п. Для подтверждения соответствующих обстоятельств в налоговый орган можно будет представить заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения.

6) Законопроект определяет порядок информационного обмена с участием налоговых органов для администрирования земельного налога в отношении земель, изъятых или ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

7) Устанавливается понижающий коэффициент 0,6 для исчисления налога на имущество физических лиц за первый налоговый период, в котором возник вновь образованный объект недвижимости. Он будет применяться с четвертого года, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании по кадастровой стоимости.

Расчет среднесписочной численности за 2020 год подавать не надо

Информация Федеральной налоговой службы от 3 ноября 2020 года

Приказ Федеральной налоговой службы от 15 октября 2020 г. N ЕД-7-11/752@ (зарег. Минюстом 29.10.2020)

ФНС сообщает, что с расчетного периода 2020 года информация о среднесписочной численности работников организации будет представляться в налоговые органы не отдельной декларацией, а в составе расчета по страховым взносам. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/752@ отменил форму "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год".

Показатель "среднесписочная численность" будет отражаться на титульном листе РСВ. Соответствующие изменения утверждены приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@.

Расходы на вакцинацию работников от коронавируса учитываются при налогообложении

Письмо Минфина России от 8 октября 2020 г. N 03-03-06/1/87999

Статьей 11 Федерального закона от 30.03.1999 N 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" установлено, что на ИП и юрлиц возложены обязанности, в частности:

- выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний и санэпидзаклучений осуществляющих государственный санитарно-эпидемиологический надзор должностных лиц;

- разрабатывать и проводить санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия;

- обеспечивать безопасность для здоровья человека выполняемых работ и оказываемых услуг, а также продукции производственно-технического назначения, пищевых продуктов и товаров для личных и бытовых нужд при их производстве, транспортировке, хранении, реализации населению.

Таким образом, налогоплательщики, осуществляющие расходы на проведение обязательной вакцинации своих сотрудников, обусловленные необходимостью исполнения требований Закона N 52-ФЗ, вправе учесть такие затраты для целей налогообложения прибыли в качестве прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии их соответствия критериям ст. 252 НК РФ.

Кроме того, в письме сообщается, что зарплата работникам за дни, официально установленные как нерабочие с сохранением за работниками заработной платы, учитывается в составе внереализационных расходов.

Оплата работодателем обслуживания "зарплатных" банковских карт доходом работников не является

Письмо Минфина России от 27 октября 2020 г. N 03-04-05/93445

В соответствии с ТК РФ заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Таким образом, работодатель должен обеспечить своевременное получение работниками заработной платы через кассу организации или любым иным образом (включая перечисление на банковские карты работников).

Поэтому суммы, уплаченные организацией за выпуск банковских карт, выдаваемых работникам для получения заработной платы, и их годовое обслуживание, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения НДФЛ.

С 1 июля 2021 в счетах-фактурах появятся новые обязательные реквизиты

Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ

С 1 июля по 31 декабря 2020 года в России проводится эксперимент по прослеживаемости импортных товаров, выпущенных в России для внутреннего

потребления. С 1 июля 2021 года механизм прослеживаемости товаров вводится в НК РФ.

Отметим, что принятый вариант закона существенно отличается от проекта, о котором мы писали ранее. В НК РФ включены только три новшества:

1) при реализации прослеживаемого товара налогоплательщики будут обязаны включать в счета-фактуры (в том числе корректировочные), составляемые исключительно в электронной форме, регистрационный номер декларации, номер партии прослеживаемого товара (РНПТ), единицы измерения и количество прослеживаемых товаров;

2) налогоплательщиков, осуществляющих операции с прослеживаемыми товарами, обяжут представлять в налоговый орган отчеты об операциях с такими товарами и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и порядке, которые установит Правительство РФ;

3) у налоговых органов появится право на истребование документов в случае обнаружения противоречий между данными деклараций и сведениями по прослеживаемости товаров.

Минфин разъяснил новый порядок учета основных средств по ФСБУ 6/2020

Информационное сообщение Минфина России от 3 ноября 2020 г. N ИС-учет-29

Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Минфин сообщает, что:

1) ФСБУ введен ряд новых понятий, среди которых балансовая стоимость, группа основных средств, инвестиционная недвижимость и др.

2) Уточнены признаки, характеризующие основные средства, в том числе наличие материально-вещественной формы (ранее этот признак не формулировался). Из сферы применения ФСБУ 6/2020 исключены долгосрочные активы к продаже.

3) Изменен порядок учета малоценных предметов. Объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (ранее - стоимость таких активов не превышала

40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

4) Уточнен порядок определения инвентарных объектов, например, таковыми могут признаваться отдельные части объекта ОС, а также существенные затраты на ремонт.

5) Скорректированы правила амортизации, в частности, установлены общие требования к избираемому организацией способу амортизации основных средств, а НКО теперь будут амортизировать ОС в общем порядке.

6) Изменены правила переоценки ОС.

7) Введены обязательная проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.

8) Уточнен состав информации об ОС, раскрываемой в отчетности.

9) Скорректированы упрощенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств.

Организация обязана начать применять ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 года. Вместе с тем организация вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта.

Для облегчения перехода на новый порядок учета ОС в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, организация может не пересчитывать связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.



Новый ФСБУ 26/2020: как учитывать капвложения?

Информационное сообщение Минфина России от 3 ноября 2020 г. N ИС-учет-28

Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Минфин разъясняет, что:

1) В качестве объекта бухгалтерского учета стандартом определены капитальные вложения (ранее - долгосрочные инвестиции).

2) Уточнена сфера применения стандарта.

3) Установлены условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете (ранее - условия не формулировались).

4) Определен момент признания капитальных вложений: по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия их признания (ранее - не формулировался).

5) Уточнено определение единицы учета капитальных вложений.

6) Установлен общий подход к определению затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в сумме которых признаются капвложения (ранее - общий подход не формулировался).

7) Уточнен порядок учета отдельных видов затрат.

8) Изменен порядок определения сумм, включаемых в стоимость капитальных вложений.

9) Введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения.

10) Установлены общие правила списания с бухгалтерского учета капитальных вложений.

11) Уточнены требования к раскрытию информации о капвложениях в бухгалтерской отчетности.

12) Сформулированы упрощенные способы ведения бухгалтерского учета капвложений.

Организация обязана начать применять ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской

отчетности за 2022 год. Вместе с тем организация вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта.

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются ретроспективно. Для облегчения перехода на новый порядок учета капвложений в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 26/2020, организация может применять перспективно новые требования к формированию в бухучете информации о капвложениях, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухучета.

ФНС составила пример заявления о получении физлицом статуса резидента в 2020 году

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 сентября 2020 г. N ВД-4-17/15732@

По общему правилу, налоговыми резидентами признаются физлица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Однако в соответствии с пп. 2.2 п. 2 ст. 207 НК РФ (введен Федеральным законом от 31.07.2020 N 265-ФЗ) физлицо, фактически находящееся в России от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года, признается налоговым резидентом РФ в налоговом периоде 2020 года в случае представления таким физлицом в налоговый орган по месту своего жительства (по месту пребывания, по месту постановки на учет) заявления, составленного в произвольной форме.

ФНС разъяснила, что заявление составляется физическим лицом в произвольной форме, но должно обязательно содержать ФИО и ИНН физического лица. Также рекомендуется в заявлении указывать количество дней, проведенных физическим лицом на территории России в 2020 году. Пример заявления приложен к письму.

Заявление следует представить в налоговый орган в срок, предусмотренный для представления налоговой декларации по НДФЛ за 2020 год, то есть не позднее 30



апреля 2021 года.

Вновь зарегистрированный ИП может быть освобожден от НДС только через 3 месяца деятельности

Информация Федеральной налоговой службы от 3 ноября 2020 года

Зарегистрировавшийся в качестве ИП налогоплательщик приобретает право на освобождение от уплаты НДС не ранее истечения трех месяцев с момента регистрации. К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы.

Налогоплательщик направил в налоговый орган уведомление об освобождении от уплаты НДС с даты регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя. Однако налоговый орган отказал ему в этом, поскольку трехмесячный срок с этой даты не прошел.

Заявитель не согласился с решением инспекции и обратился с жалобой в ФНС России. Он указал, что налоговый орган не вправе запрещать использовать предусмотренное ст. 145 НК РФ право на освобождение от уплаты НДС с учетом его уведомительного характера.

ФНС России оставила жалобу без удовлетворения. Она указала, что по ст. 145 НК РФ вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели применяют право на освобождение от уплаты НДС не ранее истечения трех месяцев включая месяц их регистрации. Следовательно, налогоплательщик не имеет права воспользоваться таким освобождением до истечения указанного срока.

Подать заявление на переход с ЕНВД на УСН нужно до 31 декабря

Информация Федеральной налоговой службы от 30 октября 2020 года

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ система налогообложения в виде ЕНВД с 1 января 2021 года не применяется. Поэтому до 31 декабря 2020 года юрлицам и ИП на "вменёнке" нужно выбрать новый налоговый режим. Если они не выберут его самостоятельно, то с 1 января 2021 года они автоматически перейдут на общий режим

налогообложения.

ФНС напоминает, что для перехода на УСН необходимо подать уведомление в инспекцию по месту нахождения организации или жительства индивидуального предпринимателя. Форма уведомления N26.2-1 (КНД 1150001) утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@. Представить его можно лично, через представителя или по почте заказным письмом. Кроме того, уведомление можно прислать по ТКС или через сервис "Личный кабинет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя" в разделе "Моя система налогообложения".

В уведомлении по строке "Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления" в соответствии с п. 4 ст. 346.12 НК РФ отражается величина доходов по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

ФНС также обратила внимание, что если налогоплательщик уже подал уведомление о переходе на УСН, но затем решил изменить или вовсе отказаться от применения этого режима, то не позднее 31 декабря он может подать новое уведомление либо соответствующее обращение. Предыдущее уведомление будет аннулировано.

Изменился порядок внесения сведений о юрлицах и ИП в реестр субъектов МСП

Информация Министерства экономического развития РФ от 29 октября 2020 года

Информационное сообщение Минфина России от 29 октября 2020 г. N ИС-аудит-35

Федеральный закон от 27 октября 2020 г. N 349-ФЗ

Минэкономразвития сообщает, что Закон, уточняющий порядок внесения сведений о юридических лицах и ИП в единый реестр субъектов МСП, вступает в силу 7 ноября 2020 года.

Законом предусматривается переход на ежемесячное внесение в реестр сведений о предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам МСП. В частности, внесение сведений о юрлицах и об ИП в реестр МСП будет осуществляться 10-го числа каждого месяца на основании сведений, имеющихся в распоряжении ФНС России по состоянию на 1-е число каждого

месяца. При этом, исключаться из реестра МСП будут предприниматели, не предоставившие сведения в ФНС России, либо переставшие соответствовать критериям МСП, 10 июля каждого года.

В настоящее время сведения о хозяйствующих субъектах вносятся в реестр МСП ежегодно 10 августа текущего календарного года на основе сведений, имеющихся у ФНС России по состоянию на 1 июля текущего календарного года.

Таким образом, предприниматели, исключенные из реестра МСП в течение года по формальным основаниям, смогут восстановить свой статус, предоставив необходимые документы в ФНС России, не дожидаясь 10-го августа следующего года, как это было до сих пор в соответствии с действующим порядком формирования реестра МСП.

Минфин информирует, что Закон, среди прочего, затрагивают порядок представления перечня ООО аудиторскими организациями в ФНС России с целью ведения единого реестра субъектов МСП. Согласно внесенным изменениям аудиторские организации могут представлять сведения в ФНС России с 1 по 5 июля, а в случае непредставления сведений в этот период - с 1 по 5 число каждого месяца (ранее - один раз в год с 1 по 5 июля).



Декабрь 2020

<p>1 декабря</p>	<p>Налог на доходы физических лиц: - налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке, установленном п. 5 ст. 226 и п. 14 ст. 226.1 НК РФ, уплачивают на основании налогового уведомления налог за 2019 г.</p> <p>Земельный налог: - налогоплательщики - физические лица уплачивают налог за 2019 г.</p> <p>Транспортный налог: - налогоплательщики - физические лица уплачивают налог за 2019 г.</p> <p>Налог на имущество физических лиц: - налогоплательщики уплачивают налог за 2019 г.</p>
<p>14 декабря</p>	<p>Налог на прибыль организаций: - налогоплательщики уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за ноябрь 2020 г.</p>
<p>15 декабря</p>	<p>Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование: - плательщики страховых взносов уплачивают взносы в ФНС за ноябрь 2020 г.</p> <p>Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: - страхователи уплачивают страховые взносы в ФСС за ноябрь 2020 г.</p> <p>Акцизы: - налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за декабрь 2020 г.;</p> <p>- налогоплательщики, совершающие операции с нефтяным сырьем, представляют декларацию и уплачивают акцизы за ноябрь 2020 г.</p> <p>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования: - страхователи представляют сведения по форме СЗВ-М о каждом работающем у них застрахованном лице за ноябрь 2020 г.;</p> <p>- страхователи представляют сведения по форме СЗВ-ТД о работающих у них зарегистрированных лицах за ноябрь 2020 г.</p>
<p>18 декабря</p>	<p>Акцизы: - налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за декабрь 2020 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза</p>
<p>21 декабря</p>	<p>Сведения о среднесписочной численности работников: - организации, созданные (реорганизованные) в ноябре 2020 г., представляют сведения за ноябрь*</p> <p>Косвенные налоги: - налогоплательщики уплачивают налоги по импортированным товарам, принятым на учет в ноябре 2020 г. (срок платежа, предусмотренный договором (контрактом) лизинга, наступил в ноябре) и представляют налоговую декларацию*</p> <p>Налог на игорный бизнес: - налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за ноябрь 2020 г.*</p> <p>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: - налогоплательщики уплачивают регулярный взнос*</p>
<p>25 декабря</p>	<p>Налог на добычу полезных ископаемых: - налогоплательщики уплачивают налог за ноябрь 2020 г.</p> <p>Акцизы: - налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с</p>



	<p>прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом, о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, а также включенных в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющих сертификат (свидетельство) эксплуатанта) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за ноябрь 2020 г.;</p> <p>- налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом, о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, а также включенные в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за сентябрь 2020 г.;</p> <p>- налогоплательщики, совершающие операции по реализации бункерного топлива и средних дистиллятов, включенные в реестр поставщиков бункерного топлива, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за июнь 2020 г.</p> <p>НДС:</p> <p>- налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за III квартал 2020 г.</p>
<p>28 декабря</p>	<p>Налог на прибыль организаций:</p> <p>- налогоплательщики уплачивают 3-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за IV квартал 2020 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ);</p> <p>- налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода;</p> <p>- налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за ноябрь 2020 г.</p>
<p>31 декабря</p>	<p>Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование:</p> <p>- плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплачивают взносы за 2020 г. на обязательное пенсионное страхование (с суммы дохода не более 300000 рублей) и на обязательное медицинское страхование</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых:</p> <p>- налогоплательщики представляют налоговую декларацию за ноябрь 2020 г.</p> <p>Налог на доходы физических лиц:</p> <p>- налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога с доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков, выплаченных налогоплательщикам в декабре 2020 г.</p> <p>Земельный налог:</p> <p>- налогоплательщики - физические лица представляют в налоговый орган уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого начиная с налогового периода 2020 г. применяется налоговый вычет</p> <p>Налог на имущество физических лиц:</p> <p>- налогоплательщики представляют в налоговый орган уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых начиная с налогового периода 2020 г. применяется налоговая льгота</p>

* Срок перенесен в соответствии со ст. 6.1 НК РФ и другими нормативными актами.

Производственный календарь IV квартал 2020 г.
Нормы рабочего времени

КОЛИЧЕСТВО ДНЕЙ И ЧАСОВ	ОКТЯБРЬ	НОЯБРЬ	ДЕКАБРЬ	IV КВАРТАЛ	2 ПОЛУГОДИЕ
Календарные дни	31	30	31	91	184 (54)
Рабочие дни	22	20	23	62	131 (1038)
Выходные и праздничные дни	9	10	8	27	63 (1012)
Рабочее время (в часах)					
при 40-часовой рабочей неделе	176	159	183	518	1046 (1038)
при 36-часовой рабочей неделе	158,4	143	164,6	466	941,2 (934)
при 24-часовой рабочей неделе	105,6	95	109,4	310	626,8 (622)

* 184(54) - значения в скобках приведены с учетом нерабочих дней с 30 марта по 30 апреля 2020 г., с 6 по 8 мая 2020 г., 24 июня 2020 г. и 1 июля 2020 г., установленных Указом Президента РФ от 25 марта 2020 г. N 206, Указом Президента РФ от 2 апреля 2020 г. N 239, Указом Президента РФ от 28 апреля 2020 г. N 294, Указом Президента России от 29 мая 2020 г. N 345 и Указом Президента РФ от 1 июня 2020 г. N 354

