

Обзор изменений законодательства

10.08-17.08.2020

Ключевые новости недели:



С 01.01.2021 года планируется увеличить ставку налога с дивидендов и процентов по Соглашению с Кипром до 15%



ФСС дал разъяснения о возмещении расходов по предупреждению распространения COVID-19 за счет взносов на травматизм в 2020 году



Правообладателям земельных участков, которые не зарегистрированы в ЕГРН, рекомендуют уточнить границы ранее учтенных земельных участков и зарегистрировать права на них, иначе они могут лишиться части участка

Бухгалтерский и налоговый учет

1. С 01.01.2021 года планируется увеличить ставку налога с дивидендов и процентов по Соглашению с Кипром до 15%

Информация Минфина России «В Минфине России прошли переговоры между Россией и Кипром об изменении налогового соглашения» (опубликовано на сайте <https://minfin.gov.ru/ru>)

Комментарий эксперта

В рамках переговоров Республика Кипр согласилась на условия РФ по внесению изменений в Российско-кипрское соглашение об избежании двойного налогообложения в части увеличения налога у источника до 15 % в отношении дивидендов и процентов. Ратификация протокола должна состояться до конца 2020 года, и он вступит в силу с 1 января 2021 года. Процесс денонсации соглашения остановлен. Сообщается также о планируемых переговорах по аналогичному вопросу с Люксембургом и Нидерландами.

2. Ставка налога на доходы в виде дивидендов и процентов по Конвенции об избежании двойного налогообложения с Мальтой будет повышена до 15%

Информационное сообщение Минфина России «О согласовании проекта Протокола о внесении изменений в налоговое соглашение между Российской Федерацией и Мальтой» (опубликовано на сайте <https://minfin.gov.ru/ru>)

Комментарий эксперта

13 августа 2020 года компетентные органы РФ и Мальты согласовали проект Протокола о внесении изменений в Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 24 апреля 2013 года и договорились о повышении ставки налога у источника на доходы в виде дивидендов и процентов до 15 % с исключениями в отношении ограниченного списка инвестиций.

3. Минфин дает пояснения: как определить место реализации по 148 статье НК РФ

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 июля 2020 г. N 03-07-14/63998

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-07-14/62544

Комментарий эксперта

В практике налогового консультирования часто возникают вопросы, связанные с отнесением того или иного вида деятельности иностранной компании к деятельности на территории РФ или вне ее.

Письма Минфина поясняют, как подходят чиновники к определению места реализации услуг.

Главный критерий (по пп. 5 п.1 ст. 148 НК РФ) – чтобы работы (услуги) не попали в список, предусмотренный подпунктами 1–4.1, 4.4 пункта 1 данной статьи.

В этом случае место реализации работ (услуг) определяется по месту осуществления деятельности организации, выполняющей (оказывающей) работы (услуги). То есть для иностранной организации местом реализации РФ не будет.

Например, в письме от 22 июля 2020 г. N 03-07-14/63998 Минфин считает, что услуги по

проведению лекций, в подпунктах 1–4.1, 4.4 пункта 1 статьи 148 Кодекса не поименованы, следовательно НДС нет.

В другом письме (от 17 июля 2020 г. N 03-07-14/62544) налогоплательщик уточняет, как понимать термин «аудиторские услуги» с точки зрения ст. 148 НК РФ.

Цель компании – понять, поименован ли вид работ (услуг) в подпунктах 1–4.1, 4.4 пункта 1 статьи 148 НК РФ как аудиторские услуги.

В деловой практике употребляются понятия «операционный аудит», «технический (промышленный) аудит», «аудит ИТ-безопасности», «экологический аудит», «аудит качества» и прочие разновидности аудита.

В частности, российская компания ежегодно проходит оценку условий (аудит) на соответствие требованиям к аккредитации. Проводит ее иностранная компания, в связи с чем возникает вопрос о месте оказания услуги.

Минфин поясняет, что согласно пункту 1 статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ. Таким образом, для определения чиновники рекомендуют руководствоваться положениями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и приказа МФ РФ от 9 марта 2017 г. N 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг».

Следовательно, оценка на соответствие требованиям к аккредитации не относится к аудиторским услугам, и местом реализации территория РФ не признается, т. к. этот вид услуг не поименован в подпунктах 1–4.1, 4.4 пункта 1 статьи 148 НК РФ.

4. Будет ли облагаться НДС оказание услуг в электронной форме белорусской организацией?

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-07-13/1/63374

Комментарий эксперта

Комментарий Минфина основан на пункте 1 статьи 7 НК РФ, согласно которому нормы международных договоров имеют приоритет над нормами НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года определено, что взимание косвенных налогов, в том числе НДС, при оказании услуг осуществляется в порядке, предусмотренном Протоколом – приложением № 18 к Договору о ЕАЭС.

Пункты 1 и 28 Протокола предусматривают взимание НДС в соответствии с налоговым законодательством государства–члена ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ (услуг).

Место реализации услуг определяется согласно пункту 29 раздела IV Протокола. В подпунктах 1–4 пункта 29 прямо не поименованы услуги, оказываемые в электронной форме, поэтому местом реализации услуг признается территория государства, где находится исполнитель услуг (пп. 5 пункта 29 раздела IV Протокола).

Таким образом, местом реализации услуг в электронной форме, поименованных в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, оказываемых хозяйствующим субъектом Республики Беларусь российской организации, признается территория Республики Беларусь и, соответственно, такие услуги облагаются НДС в этом государстве–члене ЕАЭС.

При этом, согласно пункту 4.6 статьи 83 НК РФ, иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, и

осуществляющая расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, подлежат постановке на учет в налоговом органе РФ.

5. Минфин напомнил, когда налогоплательщику правильно признавать штрафы в доходах

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-06/1/65419

Комментарий эксперта

Департамент налоговой политики пояснил, что на основании п. 3 ст. 250 НК РФ налогоплательщики могут учесть во внереализационных доходах причитающиеся суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств в соответствии с условиями договора (ст. 317 НК РФ).

В случае, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у получателя не возникает обязанности для начисления доходов.

При взыскании долга в судебном порядке обязанность начисления дохода наступает с даты вступления в силу решения суда.

6. Выплаты самозанятым – это прочие расходы в налоговом учете

Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 июля 2020 г. N 03-03-06/1/63730

Комментарий эксперта

Департамент налоговой политики указал, что выплаты самозанятым не относятся к расходам на оплату труда по п. 21 ст. 255 НК РФ.

Выплат физическим лицам, являющимся плательщиками налога на профессиональный доход, по заключенным с ними договорам подряда признаются на основании пп. 49 п. 1 статьи 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Расчет заработной платы

1. Изменен порядок выплат работникам при ликвидации компании с 13.08.2020 года

Федеральные законы от 13.07.2020 N 203-ФЗ, N 210-ФЗ

Комментарий эксперта

Вступили в силу изменения в статьи 178 и 318 ТК РФ и Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Раньше в отдельных случаях компании завершали процесс своей ликвидации до осуществления работникам всех полагающихся по закону выплат. Изменения не позволяют компании закончить процедуру ликвидации до завершения всех расчетов с работниками, теперь для ликвидации необходимо подтверждение, что расчеты с персоналом произведены полностью.

Компания может: ежемесячно осуществлять выплаты среднего заработка за период, когда сотрудник не мог трудоустроиться (но не более чем за 3 месяца с момента увольнения) либо выплатить единовременную компенсацию среднего заработка (к стандартной выплате

выходного пособия при увольнении выплачивается единовременная компенсация в размере 2 средних заработков). Если компания уже начислила пособие за второй месяц трудоустройства, то в случае решения компании осуществить все причитающиеся выплаты досрочно, оно пойдет в зачет единовременной выплаты.

2. ФСС дал разъяснения о возмещении расходов по предупреждению распространения COVID-19 за счет взносов на травматизм в 2020 году

Письмо ФСС РФ от 05.08.2020 N 02-09-11/12-05-19094

Комментарий эксперта

ФСС дал разъяснения по приказу Минтруда России от 23.06.2020 N 365н «О внесении изменений в Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденные приказом Минтруда России от 10 декабря 2012 г. N 580н». Изменения вступают в силу 04.08.2020 года и действуют до 31.12.2020 года.

Для финансирования страхователь должен обратиться с заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер в территориальный орган Фонда по месту своей регистрации в срок до 01.10.2020 года. В связи с продлением сроков обращений страхователей для ФСС продлены до 01.11.2020 года сроки предоставления информации о результатах рассмотрения и принятых решениях о направлении средств на финансовое обеспечение в 2020 году предупредительных мер.

Приказом 365н на 2020 год расширен перечень предупредительных мер путем включения мероприятий по предупреждению распространения COVID-19, реализуемых в соответствии с рекомендациями Роспотребнадзора. Также рекомендации Роспотребнадзора должны быть учтены в перечне мероприятий для обоснования финансового обеспечения мероприятий по предупреждению COVID-19.

Реализация мероприятий по предупреждению COVID-19 за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний применяется для всех работников независимо от условий труда на их рабочих местах.

Объем средств, направляемых на указанные цели, не может превышать 20 % сумм страховых взносов, начисленных им за предшествующий календарный год, за вычетом расходов, произведенных в предшествующем календарном году на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве или профессиональными заболеваниями и на оплату отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно.

Средства профилактики и защиты от COVID-19 могут быть как российского, так и иностранного производства. Для возмещения затрат на покупку средств индивидуальной защиты необходимо представить список данных средств с отражением количества, стоимости СИЗ, а также числа работников, которые обеспечены этими средствами согласно нормам выдачи, рекомендованным Роспотребнадзором.

Тестирование работников на COVID-19 необходимо проводить в лабораториях, у которых есть лицензия на деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных II степени потенциальной опасности (патогенности).

В целях единообразной формы отчета ФСС в своем письме довел рекомендуемую форму отчета об использовании сумм страховых взносов на ОСС НС и ПЗ на финансовое

обеспечение в 2020 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

3. Московское отделение ФСС разъяснило, что ошибка в наименовании компании не требует замены больничного листа

Письмо Московского РО ФСС РФ от 14 июля 2020 г. N 14-15/7710-1110-ЛНК

Комментарий эксперта

Московское региональное отделение ФСС РФ в своем письме пояснило, что сокращенное или неточное написание наименования организации следует считать технической ошибкой – техническим недочетом заполнения строки «место работы – наименование организации», что не влияет на величину выплачиваемого пособия. Листок нетрудоспособности в подобном случае не требует замены в медицинской организации и может быть принят страхователем (работодателем) к расчету и выплате пособия на общих основаниях.

Однако, если при заполнении листка нетрудоспособности в строке «место работы – наименование организации» указана совершенно другая организация, такие листки нетрудоспособности считаются испорченными, не могут быть приняты к расчету и оплате за счет средств ФСС и подлежат замене на дубликат в медицинской организации.

Судебная практика

Гражданское право

1. Правообладателям земельных участков, которые не зарегистрированы в ЕГРН, рекомендуют уточнить границы ранее учтенных земельных участков и зарегистрировать права на них, иначе они могут лишиться части участка

Информация Росреестра от 07.08.2020 «Росреестр призывает правообладателей проверить точное описание границ земельных участков» (размещена на сайте Росреестра)

Комментарий эксперта

Росреестр призывает правообладателей уточнить границы ранее учтенных земельных участков и в случае необходимости зарегистрировать права на них в связи со вступившим в силу 31.07.2020 года Федеральным законом от 31 июля № 254-ФЗ «Об особенностях регулирования отдельных отношений в целях модернизации и расширения магистральной инфраструктуры и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон).

Закон предусматривает возможность выдачи разрешения на строительство объектов федерального, регионального или местного значения, относящихся к инженерной или транспортной инфраструктуре, без оформления прав на земельные участки при условии, что такие участки находятся в государственной или муниципальной собственности и не обременены правами третьих лиц (п.7.3 ст. 51 ГрК РФ в редакции от 31.07.2020).

Правообладатели, чьи земельные участки не имеют точных сведений о местоположении границ в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН) и права на которые не зарегистрированы (возникли до февраля 1998 года), могут столкнуться с тем, что на их участках может быть начато строительство объектов федерального, регионального или местного значения. В рамках реализации закона такие земли могут быть ошибочно восприняты как незанятые и свободные от чьих-либо прав.

Для того чтобы избежать возможных сложностей, правообладателям необходимо: узнать о наличии границ на местности по кадастровому номеру участка на публичной кадастровой карте ведомства и при необходимости обеспечить уточнение границы земельных участков с привлечением кадастровых инженеров.

Миграционный учет

1. Граждане Украины и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории отдельных районов Донецкой и Луганской областей Украины, осуществляют трудовую деятельность на общих основаниях (на основании патента)

Разъяснения МВД России «О порядке осуществления трудовой деятельности на территории Российской Федерации» (опубликованы на сайте <https://мвд.рф>)

Комментарий эксперта

Указом Президента РФ от 18 февраля 2017 г. N 74 «О признании в Российской Федерации документов и регистрационных знаков транспортных средств, выданных гражданам Украины и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территории отдельных районов Донецкой и Луганской областей Украины» (далее – Указ) в РФ установлен безвизовый режим въезда на территорию РФ для граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях отдельных районов Донецкой и Луганской областей Украины.

Вместе с тем привилегий относительно порядка осуществления трудовой деятельности на территории Российской Федерации Указом не предусмотрено.

Следовательно, на них распространяется общий порядок, согласно которому иностранные граждане, законно прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и достигших возраста восемнадцати лет, могут осуществлять трудовую деятельность на территории РФ при наличии у патента (п.1 ст. 13. Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»).

Комментарии для выпуска подготовили:



**Ирина Чучкова, Вероника
Тихонравова**
Бухгалтерский и налоговый учет



Вероника Тихонравова
Судебная практика



Вера Левина
Расчет заработной платы



Вероника Тихонравова
Миграционный учет

СБЕР Решения – основатель практики аутсорсинга бизнес-процессов в России и СНГ.*

Уже 25 лет компания работает с частными и государственными организациями различных отраслей. За это время в СБЕР Решениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения. Наши сервисы помогают бизнесу развиваться. СБЕР Решения являются партнерами мировых лидеров в сфере аутсорсинга. Входит в Группу Сбербанк.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru

*СБЕР Решения созданы на базе ГК «Интеркомп», основанной в 1994 году.