




Обзор изменений законодательства

12.04.2021 – 19.04.2021

Ключевые новости:

-  С 1 июля изменятся формы счета-фактуры, журнала учета, книги покупок и книги продаж
-  Ребенок супруги от первого брака учитывается при подсчете общего количества детей, в отношении которых супруги вправе получать стандартный «детский» вычет
-  С 15 апреля 2021 года надо сдавать тест на COVID-19 по прибытии в РФ любым видом транспорта

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Позиция Верховного суда: организация учла расходы убыточного года позже

Определение ВС РФ от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307

Комментарий эксперта

Суть дела: налоговая инспекция провела камеральную проверку декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2018 года, представленной налогоплательщиком.

В налоговой декларации за 2018 год налогоплательщик при исчислении налогооблагаемой прибыли заявил расходы сумме 99 458 рублей, отразив их в декларации как корректировку налоговой базы на выявленные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога. Эта сумма расходов представляла собой безнадежную к взысканию сумму задолженности перед налогоплательщиком, имевшуюся у ООО, сведения о котором исключены из единого государственного реестра юридических лиц в 2016 году.

По общему правилу если ошибки или искажения привели к излишней уплате налога, компания вправе выбрать, где их отразить:

- в уточненной декларации за период, к которому они относятся;
- декларации за текущий период.

Минфин в письме от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064 отмечал, если текущий год прибыльный, искажения можно учесть в нем. В противном случае надо пересчитывать базу за период, в котором было искажение.

Налоговые инспекции в дополнение также обращают внимание на финансовый результат года, когда произошло искажение. Если был убыток, искажения не могли привести к излишней уплате налога. Значит, у компании только один вариант - подавать уточненную декларацию.

Такие споры разбирали в судах и суды и вставали на сторону проверяющих:

- Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 27.08.2020 N Ф06-64108/2020 по делу N А72-18565/2019
- Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.01.2019 по делу N А06-3567/2018

Решение суда:

В рассматриваемом случае разбирательство дошло до Верховного суда, и он поддержал налогоплательщика: отразить убыток в декларации за текущий период можно.

2. Продавцам обуви разрешили распродать немаркированные остатки

Постановление Правительства РФ от 08.04.2021 N 560

Комментарий эксперта

С 1 июля 2020 года продажа немаркированной обуви запрещена. Остатки товара, которые не удалось продать до этой даты, теперь разрешили хранить и перевозить до 1 июня 2021 года. Кроме того, дали возможность выставить их на продажу. Для этого нужно промаркировать остатки и ввести их в оборот не позднее 15 июня.

Ранее срок на маркировку остатков был до 1 сентября прошлого года.

3. ФНС рассказала, какие выводы высших судов за I квартал 2021 года налоговики взяли на вооружение

Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БВ-4-7/4549@

Комментарий эксперта

Федеральная налоговая служба направила для использования в работе обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2021 года по вопросам налогообложения (далее – обзор).

В нем есть следующие выводы, на которые следует обратить внимание:

- В пункте 3 обзора: «Сама по себе правосубъектность и экономическая самостоятельность контрагентов проверяемого налогоплательщика не является основанием для получения последним налоговой выгоды если наличествуют доказательства о причастности его к правонарушениям, направленным на неправомерное уменьшение налоговой обязанности или если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты налогов в процессе обращения товаров (работ, услуг)». Мы рассматривали эту позицию в своем Обзоре от 8.02.2021, комментировали Определение ВС РФ от 25.01.2021 N 309-ЭС20-17277.
- В пункте 4 обзора: «Само по себе получение лизинговой компанией других доходов помимо лизинговых платежей не может служить основанием для вывода о ведении обществом иной деятельности для целей применения статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации и требует оценки обстоятельств, касающихся получения этих доходов».
- В пункте 5 обзора: «В случае улучшения налогоплательщиком чужого имущества в виде капитальных вложений, произведенных за свой счет и без соответствующей компенсации, налогоплательщик не лишен права доказывать экономическую обоснованность понесенных расходов в целях учета затрат по налогу на прибыль организаций».
- В пункте 6 обзора: «Финансовый результат застройщика от использования средств дольщиков по целевому назначению определяется в целом по объекту строительства (многоквартирному дому), а не по каждому отдельному договору долевого строительства».

4. С 1 июля изменятся формы счета-фактуры, журнала учета, книги покупок и книги продаж

Постановление Правительства РФ от 02.04.2021 N 534

Комментарий эксперта

Напоминаем, что в середине 2019 года страны ЕАЭС приняли решение о создании системы прослеживаемости товаров.

Сейчас систему прослеживаемости товаров реализуют в рамках эксперимента. Он проводится согласно постановлению Правительства РФ от 25.06.19 № 807, в нем установлен Перечень товаров, которые подлежат прослеживаемости (далее – Перечень товаров). Среди них холодильники, автопогрузчики, стиральные машины, экскаваторы, мониторы, детские коляски, металлическая мебель.

Эксперимент должен был показать, насколько информационная система готова противодействовать незаконному ввозу и обороту продукции и можно ли распространить систему прослеживаемости на другие виды товаров.

Участие в эксперименте было добровольным. Однако, начиная с 1 июля 2021 года, указанная система станет обязательной для всех налогоплательщиков, которые участвуют в обороте прослеживаемых товаров. То есть импортируют их, приобретают в России и (или) продают.

Постановлением от 02.04.21 № 534 правительство РФ изменило формы счета-фактуры (в том числе корректировочного), журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Основная часть поправок связана с системой прослеживаемости товаров.

Изменения в форме счет-фактуры

В форме счета-фактуры появилась новая строка 5а для реквизитов документа об отгрузке.

Записи о товарах, работах и услугах теперь нужно нумеровать по порядку и ставить номер в графе 1, а наименование – ставить в графе 1а. Для системы прослеживаемости товаров вводят новые графы 12, 12а и 13, где отражают единицу измерения товара, который подлежит прослеживаемости, и его количество. Если счет-фактуру составляют на бумаге по "непрослеживаемым" товарам, работам и услугам, то названные графы можно не формировать.

Обратите внимание, если продавец не заполнит новые столбцы или занесет в них недостоверные данные, покупатель не лишится вычета. Это оговорено в новой редакции пункта 2 статьи 169 НК РФ (в ред. Федерального закона от 09.11.20 № 371-ФЗ).

Журнал учета, книга покупок и книга продаж

Соответствующим образом скорректированы журнал учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Здесь появились четыре графы, в которых нужно будет указывать информацию о прослеживаемых товарах. А именно:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- код количественной единицы измерения товара, используемой для прослеживаемости;
- количество товара, подлежащего прослеживаемости;
- стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС.

Счета-фактуры только в электронном виде

По общему правилу налогоплательщики вправе оформлять счет-фактуру как на бумаге, так и в электронном виде (п. 1 ст. 169 НК РФ). Но в отношении операций с прослеживаемыми товарами вводится особое положение. С 1 июля 2021 года по данным операциям счета-фактуры (в том числе корректировочные) можно выставлять только в электронном виде. Покупатели обязаны обеспечить их прием по телекоммуникационным каналам связи (новый п. 1.2 ст. 169 НК РФ; введен Законом № 371-ФЗ).

Вместе с тем предусмотрены исключения (новый п. 1.1 ст. 169 НК РФ; введен Законом № 371-ФЗ). Так, бумажные счета-фактуры допустимы:

- при продаже прослеживаемых товаров физическим лицам для личных, семейных, домашних и прочих нужд, не связанных с предпринимательством;
- при реализации прослеживаемых товаров плательщикам налога на профессиональный доход;
- при экспорте (реэкспорте) прослеживаемых товаров;
- при реализации и перемещении прослеживаемых товаров из России на территорию другой страны-участницы ЕАЭС.

Обратите внимание: Даже если покупатель прослеживаемого товара не является плательщиком НДС или освобожден от уплаты этого налога, с 1 июля 2021 года продавец обязан выставить ему счет-фактуру.

5. Здание отнесли к деловым центрам - обложение всех помещений по кадастровой стоимости справедливо

Определение КС РФ от 11.03.2021 N 373-О

Определение КС РФ от 11.03.2021 N 374-О

Комментарий эксперта

КС РФ высказал мнение по двум аналогичным ситуациям. У здания и двух помещений, из которых оно состояло, были отдельные кадастровые номера. Одно из помещений было отдано под гостиницу.

Заявители просили признать неконституционной норму НК РФ (абз. 3 пп. 2 п. 4 ст. 378.2 НК РФ), по которой по всем помещениям надо платить повышенный налог, если под офисы используют более 20% здания.

КС РФ не стал рассматривать жалобу. В этой ситуации нет нарушения конституции. Помещения в деловых центрах можно использовать как доходный объект, их ценят больше другой недвижимости. Значит, допустимо повышенное налогообложение даже тех помещений, которые не используют под офисы или для торговли.

При этом, в Определении КС РФ от 11.03.2021 N 374-О, заявитель был собственником и самого здания, и помещений в нем, а в Определении КС РФ от 11.03.2021 N 373-О, собственники были разные.

6. Налог на прибыль организаций: об учете курсовых разниц, возникающих при пересчете в рубли обязательств по уплате процентов по непогашенной контролируемой задолженности, выраженных в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 16.03.2021 N 03-03-06/1/18424

Комментарий эксперта

В комментируемом письме Минфин напомнил, что в соответствии с п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Получается, что, при наличии у организации обязательств (требований), выраженных в иностранной валюте, положительные или отрицательные разницы, возникающие при переоценке таких обязательств (требований), учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов или в составе внереализационных расходов соответственно.

Соответственно, при пересчете выраженных в иностранной валюте обязательств по уплате процентов по непогашенной контролируемой задолженности в рубли возникающие курсовые разницы подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

На основании выше изложенного, Минфин приходит к выводу, что обязательства в валюте по уплате процентов по долговому обязательству (в том числе в виде процентов, переключенных для целей налогообложения в дивиденды), на основании п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ, подлежат текущей переоценке с включением соответствующего результата в состав внереализационных доходов или расходов налогоплательщика.

7. Минфин проинформировал об исчислении налога на имущество организаций в отношении здания, помещения в котором подлежат налогообложению исходя как из кадастровой стоимости, так и из среднегодовой

Письмо Минфина России от 16.03.2021 N 03-05-05-01/18526

Комментарий эксперта

Минфин в комментируемом письме рассмотрел ситуацию как рассчитать налог на имущество, когда помещения в здании облагаются как по кадастровой, так и по среднегодовой стоимости.

Напоминаем, что в соответствии с главой 30 НК РФ, в общем порядке объектом обложения налогом на имущество организаций признается недвижимое имущество. При этом, налоговая база по налогу на имущества может определяться:

- как среднегодовая стоимость (пп. 1 п. 1 ст. 374, п.1 ст.375 НК РФ);
- как кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) (пп. 2 п. 1 ст. 374, ст.378.2 НК РФ).

Согласно п. 6 ст. 378.2 НК РФ в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение, являющееся объектом налогообложения, но при этом кадастровая стоимость такого помещения не определена, налоговая база в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

На этом основании Минфин приходит к выводу, что если часть здания (в частности, нежилые помещения, включенные в Перечень, жилые помещения, гаражи, машино-места) облагается исходя из кадастровой стоимости в соответствии со статьей 378.2 Кодекса, то налоговая база в отношении другой части здания (в том числе помещений, общедомовых помещений, включая лестницы, холлы и т.д.) определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса как произведение среднегодовой стоимости здания и доли площади другой части здания в общей площади здания.

8. ФНС сообщила, что организация пока не вправе подать заявление о налоговой льготе через личный кабинет

Письмо ФНС России от 31.03.2021 N БС-4-21/4293@

Комментарий эксперта

В комментируемом письме ФНС рассмотрела обращение ОАО по вопросу о направлении через личный кабинет налогоплательщика заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@, зарегистрированным Минюстом России 10.09.2019, регистрационный N 55866 (далее - Заявление), и сообщила следующее:

В соответствии с п. 1 ст. 11.2 НК РФ личный кабинет налогоплательщика - информационный ресурс, который размещен на официальном интернет-сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов. Личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками своих прав, установленных Налоговым кодексом, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Направление Заявления через личный кабинет налогоплательщика Налоговым кодексом не предусмотрено.

Получается, что в данный момент налогоплательщику нельзя направить заявление о предоставлении льготы по транспортному и земельному налогам через личный кабинет.

Обратите внимание на то, что в порядке заполнения Заявления (пп.2 п.15), который утвержден Приказом ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@, предусмотрена возможность подачи Заявления через Личный кабинет налогоплательщика. Однако, организации смогут воспользоваться ей после внесения соответствующих изменений в НК РФ.

О дальнейших изменениях по этому вопросу мы будем сообщать в обзорах.



Расчет заработной платы

1. ФНС разъяснила, как заполнять обновленный расчет 6-НДФЛ в ситуации, когда зарплата была выплачена в последний день квартала и срок перечисления НДФЛ пришелся уже на следующий квартал

Письмо ФНС от 01.04.2021 № БС-4-11/4351@

Комментарий эксперта

В качестве примера взята следующая ситуация: зарплата за декабрь 2020 года выплачена сотрудникам 31.12.2020 и, соответственно, срок перечисления НДФЛ с этой зарплаты приходится на 11.01.2021. Вопрос, нужно ли отражать НДФЛ, перечисленный в бюджет с декабрьской зарплаты в январе 2021 года, в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2021 года?

Согласно разъяснениям Налоговой службы, в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2021 года подлежат отражению суммы удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода, то есть за январь – март 2021 г., независимо от срока их перечисления в бюджет по НК РФ. Таким образом, налог, удержанный в декабре 2020 года, а уплаченный в бюджет в январе 2021 года, в 6-НДФЛ за I квартал попадать не должен.

При этом, если налоговый агент все-таки включил в раздел 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2021 года сумму удержанного в декабре НДФЛ со сроком перечисления не позднее 11.01.2021, ошибкой это не посчитают. Поскольку это не приводит к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению. Соответственно, сдавать корректировочный отчет за I квартал не придется.

2. Налоговики рассказали, как отразить в 6-НДФЛ зарплату за последний месяц квартала

Письмо ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@

Комментарий эксперта

Дело в том, что в разделе 1 нового расчета 6-НДФЛ отражается удержанный налог за последние три месяца отчетного периода, независимо от срока его перечисления в бюджет по НК РФ. Соответственно, в расчет за I квартал должны попасть все суммы НДФЛ, удержанные в период с января по март включительно.

Следовательно, выплату зарплаты 31 марта в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал нужно отразить так:

- в поле 020 – НДФЛ, который удержали по всем физлицам за январь – март;

- в поле 021 «Срок перечисления налога» — 01.04.2021;
- в поле 022 «Сумма налога» — НДФЛ с зарплаты за март.

3. Возмещение иногороднему работнику расходов на жилье облагают НДФЛ

Письмо Минфина России от 19.03.2021 N 03-15-06/19723

Комментарий эксперта

Минфин напоминает: если для работы сотрудник переезжает в другую местность, и работодатель компенсирует ему затраты на аренду, с возмещения перечисляют налог, ведь в ТК РФ этой компенсации нет. Ведомство ранее уже высказывало аналогичное мнение, с ним согласна ФНС.

Отметим, что из разъяснения Минфина не ясно, в чьих интересах оплачивали проживание, а это может быть решающим фактом. Например, ВС РФ считает: если работодатель в своих интересах оплатил сотруднику проживание, дохода в целях НДФЛ нет. Так происходит, в частности когда организации нужен именно этот работник. Обзор с такой позицией суда направляла ФНС.

4. Ребенок супруги от первого брака учитывается при подсчете общего количества детей, в отношении которых супруги вправе получать стандартный «детский» вычет

Письмо Минфина от 03.03.2021 № 03-04-05/15271

Комментарий эксперта

Согласно НК РФ «детский» вычет предоставляется как родителю, так и супругу родителя, на обеспечении которого находится несовершеннолетний ребенок и/или ребенок-студент в возрасте до 24 лет.

Соответственно, если у супруги есть ребенок от первого брака, а во втором браке у них с новым мужем родилось еще двое малышей, второй муж имеет право получать вычет за троих детей. Соответственно, общая сумма НДФЛ-вычета для него составит 5800 руб. (по 1400 руб. на первого и второго ребенка и 3000 руб. на третьего).

Следует отметить, что при подсчете общего количества детей учитываются даже те отпрыски, в отношении которых стандартный вычет в силу их возраста уже не предоставляется. То есть третий ребенок всегда останется третьим и, соответственно, вычет на него будет предоставляться в размере 3000 руб.

5. ФНС внесла дополнения в контрольные соотношения к расчету по страховым взносам

Письмо ФНС от 14.04.2021 № БС-4-11/5083@

Комментарий эксперта

Дополнение состоит из соотношений показателей РСВ с показателями декларации по налогу на прибыль. Это актуально для IT-компаний, уплачивающих страховые взносы по льготному тарифу. В частности, новые контрольные соотношения касаются доли доходов от IT-деятельности, которая дает право на пониженные тарифы взносов и ставку по налогу на прибыль.



Консультирование по вопросам расчета заработной платы

Кадровый учет

1. С 15 апреля 2021 года надо сдавать тест на COVID-19 по прибытии в РФ любым видом транспорта

Постановление Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 09.04.2021 № 12 «О внесении изменений в постановление Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18.03.2020 № 7 «Об обеспечении режима изоляции в целях предотвращения распространения COVID-2019»

Комментарий эксперта

Согласно внесенным изменениям:

1. Граждане государств-членов Евразийского экономического союза, которые въезжают в Российскую Федерацию из Республики Армения, Республики Белоруссия и Киргизской Республики через воздушные пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации, подтверждают наличие отрицательного результата исследования на COVID-19 методом ПЦР с использованием мобильного приложения «Путешествую без COVID-19».
2. Граждане РФ в течение 3 дней со дня приезда в Россию должны сдать ПЦР-тест на коронавирус и разместить результаты на Госуслугах. До прибытия в страну на сайте нужно заполнить специальную анкету.

Пока результат теста на COVID-19 не станет известен, следует соблюдать режим изоляции по месту жительства (пребывания).

Указанные требования не распространяются на граждан РФ - членов экипажа воздушного судна, осуществляющего воздушную перевозку, морских и речных судов, поездных и локомотивных бригад международного железнодорожного сообщения, водителей автомобилей международного автомобильного сообщения.

3. В случае появления любого ухудшения состояния здоровья в течение четырнадцати календарных дней со дня прибытия необходимо незамедлительно обратиться за медицинской

помощью по месту жительства (пребывания) без посещения медицинских организаций.

Рекомендации методологов:

Доведите данную информацию до ваших работников, чтобы они могли правильно спланировать время отпуска и время возвращения на работу.

2. Прием заявок на участие в эксперименте Минтруда с электронными кадровыми документами планируют продлить

Проект Приказа Минтруда РФ «О внесении изменений в Положение о порядке проведения эксперимента по использованию электронных документов, связанных с работой, утвержденное приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14 мая 2020 г. № 240н».

Комментарий эксперта

Минтруд РФ предложил увеличить количество участников эксперимента по использованию электронных документов, связанных с работой, в связи с чем планирует возобновить прием заявок на участие до 15 мая 2021 года.

Изначально в список участников можно было попасть, подав заявку до 1 декабря 2020 года.

Напоминаем, что сам эксперимент продлен до 15 ноября 2021 года включительно.

Документ проходит общественное обсуждение.



Консультации по переходу на кадровый электронный документооборот

Миграционные правила

1. Разрешен въезд в РФ для дополнительных категорий иностранных граждан

Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2021 N 963-р «О внесении изменений в Распоряжение Правительства РФ от 16.03.2020 N 635-р»

Комментарий эксперта

Распоряжение Правительства разрешает въезд на территорию РФ следующих категорий иностранных граждан:

- граждан иностранных государств по перечню согласно приложению N 1 к Распоряжению 635-р, въезжающих в РФ из государств по указанному перечню через воздушные пункты пропуска через государственную границу РФ (ранее был разрешен въезд только из государств их гражданской принадлежности);
- лиц, имеющих вид на жительство либо иной документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, указанном в приложении N 1 к

Распоряжению 635-р, и въезжающих в РФ из государств по указанному перечню через воздушные пункты пропуска через государственную границу РФ (ранее был разрешен въезд только из государства, в котором был оформлен вид на жительство);

- граждан Республики Беларусь и лиц, имеющих вид на жительство либо иной документ, подтверждающий право на постоянное проживание в Республике Беларусь, въезжающих в РФ из Республики Беларусь и иностранных государств, указанных в приложении N 1 к настоящему распоряжению, через воздушные пункты пропуска через государственную границу РФ, а также следующих в РФ железнодорожным пассажирским транспортом (ранее был разрешен въезд только из Белоруссии).

Изменения вступили в силу с 14.04.2021 г.

2. Приостановление авиасообщения с Великобританией продлено до 1 июня 2021 г. включительно

Россия продлевает приостановку авиасообщения с Великобританией до 1 июня включительно" (информация с официального сайта Правительства РФ от 15.04.2021, опубликовано на сайте <http://government.ru/>)

Комментарий эксперта

Оперативным штабом по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции на территории России принято решение о продлении сроков приостановки авиасообщения с Великобританией. Для обеспечения защиты здоровья населения действие ограничений продлено до 23 часов 59 минут 1 июня 2021 года.

Ранее Россия приостановила авиасообщение с Великобританией с 22 декабря 2020 года до 16 апреля 2021 года включительно в связи с выявлением на территории Великобритании нового штамма коронавируса.

3. Правительство установило сроки действия сертификата о владении русским языком для трудовых мигрантов

Постановление Правительства РФ от 08.04.2021 N 559 "О сроке действия сертификата о владении русским языком, знании истории России и основ законодательства Российской Федерации на уровне, соответствующем цели получения разрешения на временное проживание или вида на жительство, разрешения на работу или патента, указанного в статье 13.3 Федерального закона "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"

Комментарий эксперта

В связи с внесением изменений в ст. 15.1 Федерального закона "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (Федеральный закон от 08.12.2020 N 412-ФЗ), Правительство РФ установило срок действия сертификата о владении русским языком, знании истории России и основ законодательства РФ со дня его выдачи:

- на уровне, соответствующем цели получения разрешения на работу или патента, подтверждающего право иностранного гражданина на временное осуществление на территории субъекта РФ трудовой деятельности, - 3 года;
- на уровне, соответствующем цели получения разрешения на временное проживание, - 3 года;
- на уровне, соответствующем цели получения вида на жительство, - бессрочно.

Действие сертификата на уровне, соответствующем цели получения вида на жительство, прекращается в случае аннулирования вида на жительство по основаниям, установленным Федеральным законом "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации".

Новый порядок вступает в силу с 07.06.2021 - дня вступления в силу Федерального закона "О внесении изменений в статью 151 Федерального закона "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации".

Арбитраж

1. КС РФ: законодатель вправе совершенствовать правовой механизм освобождения от уплаты страховых взносов женщин - индивидуальных предпринимателей

Постановление Конституционного Суда РФ от 09.04.2021 N 12-П "По делу о проверке конституционности пункта 7 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки И.А. Беловой"

Комментарий эксперта

Фабула дела

Заявительница имела статус ИП и была зарегистрирована в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию. Ей был оформлен листок нетрудоспособности с указанием отпуска по беременности и родам. Заявительница обратилась в ИФНС с заявлением об освобождении от уплаты страховых взносов, к которому были приложены листок нетрудоспособности и свидетельство о рождении ребенка.

Решением налогового органа заявительница была освобождена от уплаты взносов только за период со дня рождения ребенка по день достижения им возраста полутора лет. При этом налоговой орган отказал в освобождении от взносов за период нетрудоспособности до рождения ребенка.

Решение об отказе было обжаловано в арбитражном суде Оренбургской области. Суд первой инстанции встал на сторону истицы, но суды апелляционной и кассационной инстанций поддержали позицию налогового органа.

При этом согласно п. 7 ст. 430 НК РФ ИП не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в ряде случаев, за периоды, в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления заявления и подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявительница обжаловала конституционность пункта 7 статьи 430 НК РФ, поскольку в отличие от наемных работников, женщины, зарегистрированные в качестве ИП, не освобождаются от уплаты страховых взносов на период отпуска по беременности и родам.

Позиция Конституционного суда

Особенностью правового положения индивидуальных предпринимателей в системе обязательного социального страхования является сочетание прав и обязанностей застрахованного лица и страхователя.

Распространяя на индивидуальных предпринимателей обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, законодатель возлагает на них как на страхователей обязанность уплачивать страховые взносы и предоставляет им как застрахованным лицам право на получение при наступлении страхового случая страхового обеспечения за счет средств обязательного пенсионного страхования и обязательного медицинского страхования, сформированных с учетом страховых взносов.

Для работающих по трудовому договору листок нетрудоспособности подтверждает в числе прочего право на освобождение от исполнения трудовых обязанностей. В то время как для индивидуальных предпринимателей, с учетом особенностей их правового статуса, - юридическое значение листка нетрудоспособности ограничивается лишь подтверждением права на пособие, и не порождает правовых последствий в виде презумпции прекращения на период получения пособия предпринимательской деятельности.

Кроме того, оспариваемая норма не освобождает ИП от уплаты взносов в период получения пособия, поскольку указанный период засчитывается в страховой стаж ИП с формированием его пенсионных прав, что отражается в величине индивидуального пенсионного коэффициента, с учетом которого определяется размер страховой пенсии.

Для работающих по трудовому договору застрахованных лиц, данный нестраховой период засчитывается в страховой стаж без формирования индивидуального пенсионного коэффициента.

Для ИП освобождение от уплаты страховых взносов в период беременности и родов возможно лишь посредством прекращения деятельности в качестве ИП.

При этом КС РФ отметил, что суд, рассматривая требования о взыскании с ИП недоимки по страховым взносам, не может ограничиться формальной констатацией факта нарушения обязательства, не принимая во внимание иные обстоятельства, в том числе представленные доказательства существования обстоятельств исключительного (экстраординарного) характера, которые не позволили ему своевременно обратиться с заявлением о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности.

Выводы Конституционного Суда

Освобождение ИП от обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за период беременности 70 (а в отдельных случаях - 84 или 90) календарных дней до родов возможно при установлении судом следующего:

- обстоятельств исключительного (экстраординарного) характера, не позволивших ему своевременно обратиться с заявлением о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности,

- а также иных обстоятельств, свидетельствующих о невозможности осуществления предпринимательской деятельности и исполнения обязанности по уплате страховых взносов за этот период.

Комментарии для выпуска подготовили:



**Галина Круглова и
Вероника Тихонравова**
Бухгалтерский и налоговый учет



Ольга Ольшевская
Кадровый учет



Карина Есакова
Расчет заработной платы



Вероника Тихонравова
Миграционные правила и Арбитраж

СберРешения – 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 СберРешениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения. Наши сервисы помогают бизнесу развиваться. СберРешения являются партнерами мировых лидеров в сфере аутсорсинга. Входит в экосистему Сбера.

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

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