



## Обзор изменений законодательства

12.09.2020 – 25.09.2020

### Ключевые новости недели:

-  Как изменятся формы регистрации в ЕГРЮЛ
-  Минтруд обновил правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по больничным листам
-  Утверждена новая декларация по НДС
-  Опубликован новый порядок оформления и выдачи больничных

# Бухгалтерский и налоговый учет

## 1. ФНС дала рекомендации по сдаче отчетности в электронном виде

*Письмо Федеральной налоговой службы от 2 сентября 2020 г. N АБ-17-19/240@ «О дистанционной сдаче отчетности»*

### Комментарий эксперта

Налоговики подготовили рекомендации по формированию и предоставлению бухгалтерской и налоговой и отчетности дистанционно.

ФНС проводит пилотный проект по эксплуатации ПО «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде». Желающие могут поучаствовать в проекте.

Разработанные для этих целей форматы предоставления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов размещены на сайте Службы в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности».

Там же размещено бесплатное программное обеспечение для автоматизации процесса подготовки отчетности в электронном виде и сведения о действующих операторах электронного документооборота. сдается не позднее 25 января 2021 года.

## 2. Присвоение налогоплательщиком какого-либо кода ОКВЭД не лишает его права заниматься иной деятельностью

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 сентября 2020 г. N ЕД-17-14/244@ «О рассмотрении запроса»*

### Комментарий эксперта

ФНС прокомментировала порядок применения ОКВЭД и указания кодов в налоговых декларациях.

Указано, что заявленные при регистрации виды деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД не влияют на определение плательщиком своих налоговых обязательств, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Присвоение налогоплательщиком при регистрации какого-либо кода вида деятельности по ОКВЭД не лишает его права на ведение в дальнейшем других видов деятельности и не свидетельствует о получении им необоснованной налоговой выгоды – об этом свидетельствует сложившаяся в судебно-арбитражная практика.

ОКВЭД предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности, заявляемых организациями и ИП при регистрации, и используется при решении задач государственного статистического наблюдения по видам деятельности и подготовкой статистической информации.

### 3. ФНС ответила на вопрос по налогу на прибыль при получении услуг от иностранной компании по размещению объявлений на Booking.com

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 августа 2020 г. N СД-4-3/13493@ «О рассмотрении экспертного обращения»*

#### Комментарий эксперта

«Нужно ли российской организации исполнить обязанности налогового агента по налогу на прибыль при выплате иностранной компании доходов за услуги по размещению предложений на сайте Booking.com?» – в этом заключался вопрос налогоплательщика.

В п. 1 ст. 309 НК РФ определены виды доходов иностранной организации от источников в РФ, которые подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты.

ФНС разъяснила, что доходы иностранной организации от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ, не приводящие к образованию постоянного представительства в РФ, не облагаются налогом у источника выплаты (п. 2 ст. 309 НК РФ).

Если иностранная организация получает от российской компании доходы за услуги, оказываемые исключительно за пределами России, то они не облагаются налогом на прибыль в РФ и могут не отражаться в налоговом расчете.

### 4. ФНС привела в соответствие с НК РФ формы документов, используемых налоговыми органами при выявлении недоимки, применении обеспечительных мер и взыскании обязательных платежей

*Приказ ФНС России от 14.08.2020 N ЕД-7-8/583@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате (возврате) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.09.2020 N 59814)*

#### Комментарий эксперта

В новых формах учтены изменения, внесенные в НК РФ Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ. Они обновили порядок информирования налогоплательщиков о недоимке и взыскания задолженности.

С учетом этих изменений обновлены, например, следующие формы:

- документа о выявлении недоимки у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента);
- требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов;
- требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов);
- решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица) в банках, а также электронных денежных средств;
- решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств.

Приказы ФНС, которыми были утверждены аналогичные формы документов, утрачивают силу.

Новый приказ вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования (с 14 марта 2021 года).

## 5. Утверждена новая декларация по НДС

Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@

### Комментарий эксперта

На официальном интернет-портале правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) был опубликован Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

В частности, внесены следующие изменения:

- изменены штрих-коды листов декларации;
- из титульного листа удалили поле «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД»;
- в разделе 1 появились строки для указания информации в связи с соглашением о защите и поощрении капиталовложений;
- введены коды операций для передачи недвижимости в казну РФ, а также в собственность России для организации и проведения научных исследований в Антарктике;
- скорректирован код операции для IT-сферы.

Все изменения нужно будет учесть в декларации по НДС за IV квартал 2020 года, которая сдается не позднее 25 января 2021 года.

## 6. Суд не нашел в направленном требовании нарушения прав налогоплательщика

*Постановление АС Поволжского округа от 01.09.2020 по делу N А12-43958/2019*

*Постановление АС Поволжского округа от 04.08.2020 по делу N А12-43956/2019*

### Комментарий эксперта

Налоговым органом в адрес ООО «Волгоградспецмонтаж» в порядке статей 93, 93.1 Налогового кодекса были выставлены требования о предоставлении документов (информации) по сделкам с ООО «Спецсвязьстрой» за период с 01.01.2018 по 19.09.2019 года.

ООО «Волгоградспецмонтаж» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным требования налоговой инспекции на том основании, что указанное требование не содержит наименования мероприятий налогового контроля и указывает период, предшествующий сделке с контрагентом.

АС Поволжского округа постановил, что *«истребование у общества документов за период, предшествующий заключению конкретных сделок со спорными контрагентами, прав заявителя не нарушает, поскольку в отсутствие соответствующих правоотношений по сделкам, общество может сообщить о данном факте, что будет являться исполнением требования».*

Кроме того, в очередной раз суд указал, что *«отсутствие в требованиях указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требований, вынесенных на основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса».*

Поэтому в ситуации, когда получено требование о предоставлении документов от налоговой, а запрошенных документов нет или тогда еще не сложились правоотношения, рекомендуется сообщить об этом письменно в налоговую. Такое сообщение будет означать, что требование налоговиков исполнено.

## 7. ФНС России разъяснила порядок изменения объекта налогообложения для новых плательщиков УСН

*Письмо ФНС России от 11.09.2020 N СД-4-3/14754@  
Информация с сайта ФНС России от 15.09.2020*

### Комментарий эксперта

Организации и ИП при регистрации вправе сразу начать применять УСН. Для этого в течение 30 дней с даты регистрации нужно подать в инспекцию уведомление. Как разъяснила ФНС, объект налогообложения можно изменить пока не истек срок его подачи. Для этого нужно направить новое уведомление с корректным объектом и приложить письмо о том, что ранее поданный документ надо аннулировать.

**Следует обратить внимание:** если срок подачи документов для перехода на УСН истек (30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе), то перейти на другой объект налогообложения можно только с нового года.

## 8. Какие субсидии, получаемые в связи с коронавирусом, нужно учитывать в доходах

*Письмо Минфина России от 02.09.2020 N 03-03-06/1/76953*

### Комментарий эксперта

В одном из обзоров было обозначено, что предприятия малого и среднего бизнеса, которые осуществляют деятельность в пострадавших от коронавируса отраслях, имеют право на субсидию (Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 №576). Минфин подтвердил, что в силу новых положений НК РФ, эти средства не нужно включать в доходы при расчете налога на прибыль.

**Следует обратить внимание:** расходы за счет этих средств организации также не учитывают в налоговой базе по налогу на прибыль.

По мнению Минфина, субсидии, которые получают субъекты МСП и социально ориентированные НКО на профилактику коронавируса в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2.07.2020 №976, под указанные нормы не подпадают. Следовательно, полученные средства нужно будет учесть в доходах, а произведенные за счет них расходы могут уменьшать базу по налогу на прибыль.

## 9. Правительство утвердило правила о субсидиях для предприятий легкой промышленности, которые компенсируют часть затрат на проценты по кредитам

*Постановление Правительства РФ от 14.09.2020 N 1426  
Информация Правительства РФ от 16.09.2020 (<http://government.ru/news/40419/>)*

### Комментарий эксперта

Правила, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 14.09.2020 №1426 (далее – Постановление №1426), устанавливают условия и порядок предоставления субсидий организациям легкой промышленности на возмещение части затрат на обслуживание кредитов, направленных на увеличение объемов реализации продукции и повышение конкурентоспособности российской промышленной продукции.

Субсидии предоставляются в целях возмещения части фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, понесенных организациями на уплату процентов по кредитам (либо по траншам в рамках кредитных линий), полученным в российских кредитных организациях в 2019 – 2022 годах на пополнение оборотных средств в целях увеличения объемов реализации продукции и повышения конкурентоспособности российской промышленной продукции.

Субсидиями можно будет компенсировать 70 % затрат на проценты по кредитам, как по полученным в 2019 – 2020 годах (на срок не более 3 лет), так и по планируемым – до 2022 года включительно.

**Следует обратить внимание:** цель кредитов – пополнение оборотных средств для увеличения объемов реализации и повышения конкурентоспособности российской продукции. Если объемы не увеличатся, часть субсидии нужно будет вернуть (п.26 Постановления №1426).

В соответствии с п.4 Постановление №1426, право на субсидии имеют российские компании, которые соответствуют следующим требованиям:

- в организации нет участников из офшоров или их доля не превышает 50 %;
- нет долга по налогам, взносам, сборам, пеням, штрафам, процентам, которые платят по НК РФ;
- нет задолженности перед федбюджетом (субсидии, бюджетные инвестиции и пр.);
- организация не реорганизуется, не ликвидируется, не банкротится, ее деятельность не приостановлена.

Для получения субсидии, нужно заключить соглашение с Минпромторгом.

Постановление №1426 опубликовано и вступит в силу 24 сентября 2020 года.

## Расчет заработной платы

### 1. Московское региональное отделение ФСС ужесточило позицию по больничным листам с нарушением режима: дни, следующие за датой, когда работник должен был явиться к врачу, не относятся к периоду временной нетрудоспособности и оплате не подлежат

*Письмо ГУ Московское РО ФСС РФ от 1 сентября 2020 г. N 14-15/7710-2216л*

#### Комментарий эксперта

В письме Московское региональное отделение ФСС рассмотрело ситуацию, когда работник был на больничном с 17 по 24 апреля 2020 года. Листок нетрудоспособности содержал отметку о нарушении режима (код 24 – неявка на прием) с датой 21.04.2020 года, код 36 – явился трудоспособным с датой 24.04.2020 года в строке «Иное».

В соответствии с п. 58 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.06.2011 N 624н, факт неявки или несвоевременной явки застрахованного лица на прием к врачу должен быть зафиксирован лечащим врачом в листке нетрудоспособности в строке «Отметки о нарушении режима».

Принятие решения об уважительности причин нарушения режима лечения находится в компетенции лечебного учреждения, где был выдан листок нетрудоспособности, и непосредственно лечащего врача, который заверяет листок нетрудоспособности своей подписью и печатью.

Согласно п. 1 и п. 2 ч. 1 ст. 8 Закона N 255-ФЗ основаниями для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности, в частности, являются:

- нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;
- неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы.

При наличии основания для снижения пособия по временной нетрудоспособности данное пособие выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ, установленного федеральным законом, со дня, когда было допущено нарушение.

ФСС в приведенном случае разъяснило, что застрахованному лицу за период с 17 апреля по 20 апреля 2020 года в соответствии со ст. 14 Закона N 255-ФЗ назначается и выплачивается пособие по временной нетрудоспособности из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, а 21.04.2020 года из МРОТ, установленного федеральным законом. Дни, следующие за датой, когда работник должен был явиться к врачу, можно считать либо прогулом (пп. «а» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ, если причина неявки была признана неуважительной), либо отсутствием на рабочем месте по уважительной причине (если объяснения и подтверждающие документы, представленные работником, по мнению руководителя организации, будут доказывать уважительность причины отсутствия на работе).

**Обратите внимание:** дни, следующие за датой, когда работник должен был явиться к врачу, не относятся к периоду временной нетрудоспособности и оплате не подлежат.

Ранее Московское РО ФСС заявляло, что за период с 17 по 20 апреля больничный выплачивается по общим правилам, а за период с 21 по 24 апреля (с даты нарушения до даты закрытия больничного) – исходя из МРОТ (письмо от 11.06.20 № 14-15/7710-2216л, отозвано обозреваемым письмом от 01.09.20). В связи с изменением мнения ФСС рекомендуется отправить запросы от имени организации в отделение ФСС по месту учета для уточнения их позиции в этом вопросе и внести на основании полученного ответа изменения в расчет больничных листов с нарушением режима.

## 2. Минфин напомнил про налогообложение НДФЛ проведения исследований сотрудников на предмет наличия коронавирусной инфекции

*Письмо Минфина России от 9 сентября 2020 г. N 03-03-06/3/79006*

### Комментарий эксперта

Согласно ст. 212 ТК РФ обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя. На основании п.2 ст.25 Федерального закона от 30.03.1999 N 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных для человека условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в целях предупреждения в том числе инфекционных заболеваний.

Стоимость проведения исследований работников на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-нCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством РФ, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков. Доходов, подлежащих обложению НДФЛ, в таком случае нет.

Ранее в Письме от 25.06.2020 N 03-03-07/54757 уже высказывал такую точку зрения Минфина России.

**Следует обратить внимание, что письмо касается расходов организации на исследования (тестирование) работников.**

Компенсация (оплата) расходов работников на тестирование и анализы на коронавирус не отражена в ст. 217 НК РФ, содержащей перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ. Следовательно, в отличие от расходов на тестирование произведенных самой Компанией по договору с медицинской организацией, допущенной к проведению таких исследований, суммы компенсации расходов на тестирование, произведенных работниками, могут быть признаны облагаемыми НДФЛ. Чтобы избежать налоговых рисков по вопросу компенсаций расходов, произведенных сотрудниками, на тестирование, рекомендуем обратиться за разъяснениями с запросом в налоговый орган по месту учета.

### 3. Центробанк сохранил ключевую ставку на прежнем уровне – 4.25 %

*Информация Банка России от 18.09.2020 г.*

#### Комментарий эксперта

С 2016 года ставка рефинансирования приравнена к ключевой ставке.

Ключевая ставка (ставка рефинансирования) применяется, в том числе при расчете:

- компенсации за задержку заработной платы и других выплат сотрудникам (ст. 236 ТК РФ);
- материальной выгоды сотрудника от экономии на процентах (ст. 212 НК РФ);
- пеней за неуплату налогов (ст. 75 НК РФ);
- процентов за опоздание с возвратом налогов (ст. 78 НК РФ);
- процентов за незаконную блокировку или несвоевременную разблокировку счета (ст. 76 НК РФ).

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 23 октября 2020 года. Информация об этом размещена на сайте ЦБ РФ. Некоторые аналитики предполагают, что регулятор может понизить ставку до 4 %.

### 4. Опубликован новый порядок оформления и выдачи больничных

*Приказ Минздрава России от 01.09.2020 N 925н*

*Дата начала действия – с 14.12.2020 года*

#### Комментарий эксперта

С 2011 года при работе с БЛ кадровики и бухгалтеры руководствовались приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29 июня 2011 г. N 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности». Приказ утратил свою силу. Новый Приказ Минздрава России от 01.09.2020 N 925н сменил прежний действующий. Связано это в основном с тем, что с 2011 года произошли изменения в порядке выдачи БЛ и их оформления. В основном это связано с появлением возможности оформления листков нетрудоспособности в электронном виде. Новый Приказ учитывает эти особенности. Учтены также обстоятельства текущего года, связанные с оформлением «карантинных» БЛ.

#### Главные новшества:

##### Оформление электронного больничного

Если работник на момент наступления временной нетрудоспособности или отпуска по беременности и родам занят в разных организациях, ему могут оформить несколько бумажных больничных или один электронный. Во втором случае сотрудник должен будет сообщить номер электронного документа каждому работодателю.

Необязательно продлевать листок нетрудоспособности в том виде, в котором он открыт. Работник сможет получить бумажный больничный после оформления электронного и наоборот.

#### Исправление ошибки в электронном больничном

Если работодатель ошибся при заполнении электронного больничного, необходимо внести изменения и повторно направить листок в ФСС. При этом нужно пояснить: из-за чего возникли правки. Их необходимо заверить усиленными квалифицированными ЭП главного бухгалтера и руководителя.

#### «Карантинный» больничный

В случае введения ограничительных мероприятий (карантина) сотруднику, попавшему под ограничения, выдадут листок нетрудоспособности на весь период изоляции или отстранения от работы.

Сейчас предоставляют такой больничный тем, кто контактировал с инфекционными больными или получил статус бактерионосителя.

За работниками сохранили возможность получить больничный по уходу за ребенком в возрасте до 7 лет, числящимся в дошкольной образовательной организации, либо за недееспособным членом семьи. Документ выдадут, если ввели карантин в организации, которую эти лица посещают или в которой находятся.

## 5. В Госдуму внесли проект о прогрессивной ставке НДФЛ

*Проект Федерального закона N 1022669-7*

### Комментарий эксперта

Правительство подготовило, внесло в Госдуму на рассмотрение проект, по которому с годовых доходов больше 5 млн руб. нужно платить НДФЛ по ставке 15 %. Напомним, с предложением ввести прогрессивную ставку выступил президент. 1 января будущего года президент предложил изменить ставку НДФЛ с 13% до 15% для тех, кто зарабатывает свыше 5 млн руб. в год. По повышенной ставке будет облагаться только та часть доходов, которая превышает указанный предел. Полученные средства государство направит на лечение детей с тяжелыми, редкими заболеваниями, на закупку дорогостоящих лекарств, техники и средств реабилитации, на проведение высокотехнологичных операций.

Запланировано, что новые правила потребуется применять, начиная с доходов, которые получены в 2021 году.

Отметим, доход резидентов РФ от продажи недвижимости планируют облагать, как и сейчас, по ставке 13 %.

## 6. Стал известен МРОТ на 2021 год

*Приказ Минтруда России от 28.08.2020 N 542н*

### Комментарий эксперта

Минтруд установил прожиточный минимум для трудоспособного населения за II квартал 2020 года. Он равен 12 392 руб. Значит, в таком же размере утвердят минимальную зарплату на 2021 год. Сейчас с 1 января 2020 года МРОТ в РФ – 12130 руб. (статья 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ «О МИНИМАЛЬНОМ РАЗМЕРЕ ОПЛАТЫ ТРУДА»).

Напомним, существует правило, согласно которому минимальная зарплата на будущий год устанавливается в размере прожиточного минимума для трудоспособного населения за II квартал текущего года. Для этого принимают отдельный закон.

**Следует обратить внимание:** минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – это законодательно установленный минимум оплаты труда в месяц. МРОТ применяется для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования (статья 3 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ).

## 7. Проект о смягчении запрета на возврат переплаты страховых взносов принят в третьем чтении

*Проект Федерального закона N 953961-7. Принят Государственной Думой ФС РФ в окончательной редакции 16.09.2020 г.*

### Комментарий эксперта

В конце 2019 года КС РФ посчитал неконституционным абсолютный запрет на возврат переплаты, разнесенной по индивидуальным счетам. В связи с этим законодатели подготовили изменения, которые планируется внести в НК РФ.

Сейчас согласно п. 6.1 ст. 78 НК РФ установлен запрет на возврат переплаты взносов в случае, когда суммы уже разнесены по индивидуальным счетам застрахованных лиц. Это обстоятельство по сути исключало возможность возврата переплаченных страховых взносов их плательщику – работодателю.

Поправки к НК РФ, учтенные в проекте ФЗ направлены на то, чтобы уточнить запрет на возврат переплаты взносов в случае, когда суммы уже разнесены по индивидуальным счетам застрахованных лиц. Страхователи смогут вернуть любую переплату. Исключением станет сумма, учтенная по индивидуальной части тарифа на лицевом счете застрахованного лица, которому на момент подачи заявления о возврате уже назначена страховая пенсия.

Поправки должны вступить в силу 1 января 2021 года. Однако уже сейчас запрет фактически не действует в силу Постановления КС РФ от 31.10.2019 N 32-П.

## 8. Оплата исполнителю по ГПД (гражданско-правовому договору) проезда и проживания не облагается страховыми взносами

*Письмо Минфина России от 24.08.2020 N 03-04-06/73842*

### Комментарий эксперта

Если заказчик оплачивает физлицу – исполнителю по ГПД проезд, проживание и питание, то перечислять взносы с этих затрат не нужно. Такое мнение высказал Минфин. Отметим: финансисты рассматривали конкретную ситуацию, когда организация по ГПД нанимала жюри для оценки выступлений конкурсантов.

К похожему выводу ведомство уже приходило в своем письме от 21 августа 2017 г. N 03-15-06/53442.

Кроме того, Минфин пояснил: оплату расходов на проезд, проживание и питание почетных гостей конкурса также не нужно облагать взносами, поскольку с ними не заключили трудовой договор или ГПД.

## 9. Налоговый агент по НДФЛ может сам определить, каким способом выдавать физлицам справку о доходах

*Письмо ФНС России от 02.09.2020 N БС-4-11/14113@*

### Комментарий эксперта

Физлицу по его заявлению налоговый агент обязан выдать справку о полученных доходах и удержанных суммах НДФЛ. Как разъяснила ФНС, в НК РФ не установлен способ выдачи. Значит, налоговый агент вправе самостоятельно определить его. Главное, чтобы способ не противоречил законодательству.

Полагаем, что в случае трудовых отношений лучше закрепить выбор в локальных актах. Если же налоговый агент выплачивает доход физлицу в рамках ГПД, то в этот же договор можно включить способ выдачи справок.

## Кадры

### 1. Минтруд обновил правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по больничным листам

*Приказ Минтруда России от 09.09.2020 N 585н «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам»  
Документ вступает в силу 06.10.2020 года.*

Новый нормативный акт принят в связи с дополнением Трудового кодекса РФ положениями, предусматривающими формирование работодателем информации о трудовой деятельности и трудовом стаже работников в электронном виде.

В частности, внесены изменения в перечень документов, подтверждающих периоды работы (службы, деятельности), включаемые в страховой стаж. Помимо трудовой книжки к ним теперь относятся и сведения о трудовой деятельности, сформированные работодателем в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае, когда трудовая книжка не ведется, периоды работы по трудовому договору с 1 января 2020 года подтверждаются сведениями о трудовой деятельности, а при их отсутствии или при наличии в них неточных, недостоверных данных – письменными трудовыми договорами, оформленными в соответствии с трудовым законодательством, действующим на день возникновения соответствующих правоотношений, а также справками, выдаваемыми работодателями или соответствующими государственными (муниципальными) органами, выписками из приказов, лицевых счетов и ведомостей на выдачу заработной платы.

После вступления в силу приказа №585-Н приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 6 февраля 2007 года N 91 «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» признается утратившими силу.

## 2. Утверждены меры, которые должен принимать работодатель по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином или лицом без гражданства порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации

*Постановление Правительства РФ от 15.09.2020 N 1428 «О принимаемых приглашающей стороной мерах по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином или лицом без гражданства порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации» (вместе с «Положением о применении приглашающей стороной мер по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином или лицом без гражданства порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации»).*

*Документ вступает в силу 25 сентября 2020 года и действует в течение 6 лет.*

Согласно Постановлению приглашающей стороне для обеспечения соблюдения иностранным гражданином порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации следует предпринимать следующие меры:

- предоставить работнику контакты для связи с работодателем. Сделать это можно либо до въезда иностранного гражданина на территорию Российской Федерации при оформлении приглашения, либо после его въезда в страну. Для этого необходимо направить уведомление любым способом, в том числе по электронной почте с уведомлением о прочтении, либо вручить его под подпись. При повторном въезде иностранца в страну по многократной визе направлять еще раз контакты не требуется;
- предоставить на период пребывания иностранца в РФ гарантии материального, медицинского и жилищного обеспечения, определенные в гарантийном письме;
- оказать содействие иностранному гражданину в реализации заявленной им цели въезда в Российскую Федерацию, в частности оформить с ним трудовой или гражданско-правовой договор и предоставить рабочее место;
- в случае утраты с сотрудником-иностранцем контакта, сообщить об этом в МВД в течение 2-х рабочих дней. Сделать это можно либо путем непосредственного обращения в территориальный орган Министерства внутренних дел Российской Федерации, либо путем направления письменного уведомления в произвольной форме, в том числе в электронном виде.

Напоминаем, что согласно ч.2 ст.18.9 КоАП РФ непринятие приглашающей стороной установленных мер по обеспечению соблюдения иностранным гражданином порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации, влечет наложение административного штрафа в размере:

- для должностных лиц – от 45 000 до 50 000 рублей;
- для юридических лиц – от 400 000 до 500 000 рублей.

## 3. Россияне, прибывшие из-за рубежа, должны оставаться дома до получения результатов теста на COVID-19

*Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 18.09.2020 N 27 «О внесении изменений в постановление Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18.03.2020 N 7 «Об обеспечении режима изоляции в целях предотвращения распространения COVID-2019»*

С 24 сентября 2020 года россияне, прибывшие из-за рубежа, обязаны соблюдать режим самоизоляции по месту жительства (пребывания) до получения результатов лабораторного исследования на COVID-19 методом ПЦР. Тест на коронавирус должен быть сделан в течение трех календарных дней со дня прибытия на территорию Российской Федерации.

Работодатели обязаны обеспечить информирование работников, выезжающих из Российской Федерации, о необходимости лабораторных исследований на COVID-19 методом ПЦР в течение трех календарных дней со дня прибытия работника на территорию Российской Федерации, а также о необходимости соблюдения режима самоизоляции до получения результатов исследований на коронавирус.

Если ваша компания направляет работника в командировку за рубеж, или работник уходит в отпуск, рекомендуем уведомить его под подпись о необходимости соблюдать вышеуказанные меры:

- после возвращения в Россию из командировки или из отпуска сделать в установленные сроки тест на коронавирус;
- соблюдать режим самоизоляции до получения результата исследования на короновирусную инфекцию.

Таким образом работодатель выполнит требование об обеспечении информирования работников при выезде за пределы Российской Федерации.

## 4. О необходимости подтверждения статуса для прохождения диспансеризации

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2020 г. N 14-2/ООГ-14524*

### Комментарий эксперта

Минтруд России ответил на вопрос о том, вправе ли работодатель при предоставлении указанной гарантии потребовать от работника документы, подтверждающие наличие у него статуса предпенсионера или пенсионера.

По общему правилу работники при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка (ст. 185.1 ТК РФ). Работники, не достигшие возраста, дающего право на назначение пенсии по старости, в том числе досрочно, в течение пяти лет до наступления такого возраста и работники, являющиеся получателями пенсии по старости или пенсии за выслугу лет, имеют право на повышенный уровень гарантий: освобождение от работы на два рабочих дня один раз в год с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.

По мнению специалистов Минтруда, подтверждение работником такого статуса для прохождения диспансеризации не предусмотрено. Следовательно, работодатель должен самостоятельно посчитать наличие у работников статуса предпенсионера и пенсионера.

## 5. Уведомлять о необходимости сделать выбор между отказом от бумажной трудовой и продолжением ее ведения нужно и вновь принятых работников

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 сентября 2020 г. N 14-2/ООГ-14696*

Минтруд России ответил на вопрос о том, должен ли работодатель направлять такое уведомление тем работникам, которые были приняты на работу уже после того, как всем остальным работникам разосланы уведомления.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 16.12.2019 N 439-ФЗ каждый работник до 31.12.2020 года включительно обязан сделать выбор относительно того, будет ли работодатель продолжать вести его бумажную трудовую книжку или перейдет на предоставление ему сведений о трудовой деятельности, и подать работодателю соответствующее заявление.

В свою очередь, на работодателе лежит обязанность в письменной форме проинформировать об этом работников. Сделать это нужно не позднее 31 октября 2020 года (п. 2 постановления Правительства РФ от 19.06.2020 N 887).

Специалисты Минтруда указали, что уведомить нужно в том числе и вновь принятых работников.

Специалисты СберРешений рекомендуют уведомлять о переходе на электронную трудовую книжку новых работников, заключивших трудовые договоры и после 31.12.2020 года с учетом даты увольнения с последнего места работы, например, если работник расторг трудовой договор до 31.10.2020 года и не был трудоустроен до 31.12.2020 года.

## 6. Можно ли предоставить два выходных дня для прохождения диспансеризации не подряд, а в разные дни

*Письма Минтруда России от 08.09.2020 № 14-2/ООГ-14583, от 02.09.2020 № 14-2/ООГ-14220*

### Комментарий эксперта

Минтруд ответил на обращение работодателя по данному вопросу следующее:

Выходные дни, предоставленные на основании ст. 185.1 ТК РФ сотрудник должен использовать исключительно в целях медицинского обследования. Только в таком случае работник имеет право на освобождение от работы с сохранением среднего заработка. При этом, отметил Минтруд, освобождение от работы предоставляется на основании заявлений работников, а конкретный день (или дни) отсутствия, в который работник планирует отсутствовать на работе согласовывается с работодателем.

В ТК РФ нет положения о том, что два выходных дня для диспансеризации обязательно должны быть предоставлены подряд, поэтому они могут приходиться на разные даты, если так решил работник и работодатель.

Таким образом, освобождение от работы можно предоставить сразу после отпуска или перед ним, или в продолжение иных отсутствий работника.

## 7. Должен ли работодатель при прохождении диспансеризации учитывать использование этой гарантии по предыдущему месту работы?

*Комментарий эксперта от 8 сентября 2020 г. N 14-2/ООГ-14582*

Минтруд России ответил на вопрос относительно того, должен ли работодатель при определении периода предоставления этой гарантии учитывать ее использование работником у предыдущего работодателя и требовать от работника предоставления соответствующих документов.

Специалисты ведомства пришли к выводу о том, что проверка факта прохождения работником диспансеризации работодателем не предусмотрена. Вероятно, имелось в виду, что работодатель не должен принимать в расчет те факты использования работником дней освобождения от работы для прохождения диспансеризации, которые имели место до его поступления на текущую работу.

При этом чиновники указали, что работодатель может определить, имеет ли работник право в этом году на прохождение диспансеризации – соответствует ли возраст проведения диспансеризации возрасту сотрудника. Однако, как именно это можно сделать, в письме не уточняется.

Отметим, что на официальном сайте Минтруда России размещена информация, в которой, в частности, указывается, что пройти диспансеризацию можно, если в текущем году лицу исполнилось или исполнится: 18, 21, 24, 27, 30, 33, 36, 39 лет (<https://rosmintrud.ru/events/1264>). Однако правового обоснования данного тезиса также не приводится.

Действительно, в прежнем Порядке проведения диспансеризации определенных групп взрослого населения (который утратил силу в 2019 году) проведение диспансеризации строго привязывалось к конкретному возрасту гражданина. Однако действующим Порядком такая зависимость не установлена. Из Перечня приемов (осмотров, консультаций) медицинскими работниками, исследований и иных медицинских вмешательств, проводимых в рамках профилактического медицинского осмотра и первого этапа диспансеризации в определенные возрастные периоды мужчинам в возрасте от 18 до 64 лет включительно, невозможно сделать вывод о том, что лица какого-либо возраста не имеют права на прохождение диспансеризации. Более того, прямо указывается, что если при обращении гражданина для прохождения диспансеризации установлено, что исследование не проводилось ранее в рекомендованные сроки, то исследование проводится при обращении, график последующих исследований смещается согласно рекомендуемой частоте проведения исследования.

## 8. Обновился порядок выдачи разрешения на привлечение и использование иностранной рабочей силы

*Приказ МВД России от 1 августа 2020 г. N 541 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по выдаче разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу иностранным гражданам и лицам без гражданства»*

### Комментарий эксперта

МВД определило новый порядок выдачи разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу иностранцам и апатридам.

В новом документе уточнены категории заявителей, а также предусмотрена возможность получать разрешения в электронном виде через Единый портал госуслуг. Срок при этом не изменился и составляет 30 календарных дней.

Скорректировано содержание отдельных административных процедур.

Прежний порядок утратил силу.

## 9. Сокращение рабочего времени в отпуске по уходу на 2 часа в день не является гарантией отсутствия претензий со стороны ФСС

*Определение Верховного Суда РФ от 28 августа 2020 г. N 301-ЭС20-13215*

### Комментарий эксперта

Минтруд России ответил на вопрос относительно того, должен ли работодатель при формально любое рабочее время считается неполным, если его продолжительность меньше нормальной (ст. 93 ТК РФ). Тем не менее, в правоприменительной практике уже давно укрепилась позиция, согласно которой незначительное, формальное сокращение рабочего времени признается направленным на создание искусственной ситуации для получения средств из бюджета ФСС России. Получаемое работником пособие приобретает характер дополнительного материального стимулирования, а не компенсации утраченного им из-за наступления страхового случая заработка. В целом выплата работнику пособия в таких обстоятельствах рассматривается как злоупотребление правом (смотрите, например, определения Верховного Суда РФ от 11.10.2019 N 309-ЭС19-17405, от 12.08.2019 N 303-ЭС19-8702, от 05.08.2019 N 307-ЭС19-11732, от 19.07.2019 N 307-ЭС19-11633, от 05.06.2019 N 309-ЭС19-7778, от 18.07.2017 N 307-КГ17-1728).

Тем не менее, по вопросу о том, насколько все-таки должно быть сокращено рабочее время, чтобы выплата пособия не считалась нарушением, однозначного ответа нет. Судьи и ФСС России сходятся в том, что сокращения рабочего времени на час в день и менее недостаточно (см., например, определения Верховного Суда РФ от 11.10.2019 N 309-ЭС19-17405, от 05.08.2019 N 307-ЭС19-11732, письмо ФСС России от 19.01.2018 N 02-08-01/17-04-13832л). Однако, когда речь идет о более значительном сокращении рабочего времени, мнения специалистов зачастую расходятся и даже Верховный Суд РФ не отличается последовательностью своей позиции.

Так, на практике широко представлен подход, при котором размер утраченного работником в связи с установлением неполного рабочего времени заработка сравнивается с размером пособия. В общем случае пособие по уходу за ребенком компенсирует работнику утрату 40 % его среднего заработка. А значит, выходя на работу на условиях неполного рабочего времени, работник не должен получать более 60 % своего обычного заработка (то есть не должен работать более 60 % от нормы рабочего времени). Такая логика прослеживается, например, в информации Удмуртского регионального отделения ФСС России от 27.10.2017, постановлениях АС Уральского округа от 22.11.2019 N Ф09-281/19, Четвертого ААС от 12.09.2019 N 04АП-4215/19, Восемнадцатого ААС от 11.03.2019 N 18АП-18745/18).

В прошлом году Верховный Суд РФ признал приведенный подход ошибочным. Тогда высший судебный орган отказался рассматривать в Судебной коллегии по экономическим спорам два дела, в рамках которых арбитражные суды пришли к выводу о том, что выплата пособия при сокращении рабочего времени на 2 часа ежедневно не свидетельствует о злоупотреблении страхователем правом. ВС РФ не усмотрел в этих делах доказательств того, что рабочий день сокращен формально, а установленное сокращение продолжительности рабочего времени не позволяет сотрудникам продолжать в оставшееся время осуществлять уход за ребенком. Хотя доводы ФСС России тогда сводились как раз к тому, что при сохранении за застрахованным лицом пособия по уходу за ребенком, составляющего 40 % от среднемесячной заработной платы, утрата ежемесячной заработной платы такого лица должна находиться также на уровне 40 %.

Однако недавно Верховный Суд уже иначе подошел к решению аналогичного вопроса. На этот раз судья отказал в передаче на рассмотрение в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ дела, в рамках которого арбитражные суды признали законным отказ ФСС России зачесть сумму расходов работодателя на выплату пособия по уходу за ребенком в условиях сокращения рабочего времени на 2 часа в день при 8-часовом рабочем дне. Судьи исходили из того, что такое сокращение фактически не позволяет продолжать в оставшееся время осуществлять уход за ребенком в возрасте до полутора лет и не может расцениваться как мера, необходимая для продолжения осуществления ухода за ребенком, повлекшая утрату заработка, а ежемесячное пособие по уходу за ребенком уже не является компенсацией утраченного заработка, а приобретает характер дополнительного материального стимулирования работника.

Так, сокращение рабочего времени повлекло для застрахованного лица потерю заработной платы в размере 25 %, в то время как в виде ежемесячного пособия по уходу за ребенком ему компенсировалось 40% среднего заработка. Указанные обстоятельства свидетельствуют о злоупотреблении работодателем правом в целях предоставления своему работнику дополнительного материального обеспечения, возмещаемого за счет средств Фонда. Фактически работник в связи использованием отпуска по уходу за ребенком и с сокращением рабочего времени на 2 часа получал 75 % заработной платы и одновременно получал пособие, что в итоге составляет 115% от его заработной платы при 6-часовом рабочем дне.

Как видно, один и тот же довод, базирующийся на сравнении изначальной зарплаты работника с суммой пособия и его заработка после установления неполного рабочего времени, суды, включая Верховный, могут как принять, так и отвергнуть.

## Что делать?

Работодателю стоит оценить сумму фактически утраченного заработка работника при сокращении рабочего времени. Естественно, что полностью утраченный заработок за сокращенное рабочее время не всегда можно восполнить за счет средств пособия по уходу за ребенком, однако в таком случае необходимо оценивать сокращение рабочего времени со стороны возможности осуществлять полноценный или достойный уход за ребенком до 1,5 лет за время отсутствия работника на работе. Рекомендуем также вновь в территориальный орган ФСС по данному вопросу с официальным запросом в письменном виде.

## Гражданское право

### 1. С 25 ноября 2020 года будут применяться новые формы заявлений (уведомлений) о внесении изменений в ЕГРЮЛ, о государственной регистрации юридического лица, ИП, международной компании, о ликвидации, о начале процедуры реорганизации и другие формы документов, представляемых в регистрирующий орган

*Приказ ФНС России от 31.08.2020 N ЕД-7-14/617@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 N 59872.*

#### Комментарий эксперта

Приказом утверждены новые формы документов (всего 12 форм), а также требования к их оформлению, в том числе:

- форма N P11001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании»;
- форма N P12003 «Уведомление о начале процедуры реорганизации»;
- форма N P12016 «Заявление о государственной регистрации в связи с завершением реорганизации юридического лица (юридических лиц)»;
- форма N P13014 «Заявление о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и (или) о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц» (эту форму надо будет использовать чтобы зарегистрировать поправки к учредительному документу, изменения сведений о компании в ЕГРЮЛ, решение ООО применять типовой устав, исправление ошибки в заявлении, которое подали ранее);
- форма N P15016 «Заявление (уведомление) о ликвидации юридического лица»;
- форма N P16002 «Заявление о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении унитарного предприятия, государственного или муниципального учреждения»;
- форма N P18002 «Заявление (уведомление) о государственной регистрации международной компании, международного фонда»;
- форма N P21001 «Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя»;
- форма N P24001 «Заявление о внесении изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей»;
- форма N P26001 «Заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя»;

По новым правилам нужно будет указывать адрес и место нахождения юридического лица, а также адрес места жительства физического лица в структурированном виде в соответствии со сведениями, содержащимися в Государственном адресном реестре.

Контактный телефон по новым правилам будет указываться без скобок, прочерков и пробелов.

Признаны утратившими силу приказы, которыми утверждены действующие формы аналогичных документов.

Приказ вступает в силу с 25 ноября 2020 года.

## **2. Договор дополнительного добровольного страхования не может заключаться путем проставления автоматического согласия в основном договоре**

*Информационное письмо Банка России от 16.09.2020 N ИН-06-59/133 «О недопустимости проставления автоматического согласия на заключение дополнительно договоров добровольного страхования при заключении договоров обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств или добровольного страхования, а также реализации иных услуг»*

### **Комментарий эксперта**

Как установил Банк России на практике в некоторых случаях при заключении основного договора страхования при оплате страховой премии по нему страхователь получает предложение с уже заполненным от его имени согласием дополнительно заключить иной договор страхования. При этом страхователю не предоставляется возможность ознакомиться с условиями иного договора страхования, а при оплате страховой премии у страхователя осуществляется списание денежных средств, как за основной договор страхования, так и за дополнительный договор страхования.

Такая ситуация не соответствует п. 4 ст. 6.1. Закона РФ от 27.11.1992 N 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», согласно которой при заключении договора добровольного страхования в виде электронного документа страхователь – физическое лицо уплачивает страховую премию (страховой взнос) после ознакомления с условиями, содержащимися в договоре добровольного страхования и правилах страхования, подтверждая тем самым свое согласие заключить этот договор на предложенных страховой организацией условиях.

Кроме того, в утвержденной Банком России форме заявления о заключении договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств не содержится каких-либо пунктов либо строк, предусматривающих проставление страхователем согласия на заключение дополнительного договора (Приложение 2 к Положению Банка России от 19.09.2014 N 431-П «О правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств»).

По мнению Банка России, автоматическое проставление страховщиком на документах либо в ином виде согласия на заключение дополнительно договора добровольного страхования, не может являться подтверждением ознакомления страхователя с условиями, содержащимися в дополнительном договоре добровольного страхования и правилами страхования, а также выражения страхователем волеизъявления на заключение дополнительного договора страхования, а наличие такого автоматического согласия может ввести страхователя в заблуждение относительно заключаемых им договоров страхования и привести к нарушению его законных прав и интересов.

На основании вышеизложенного, Банк России сделал следующие выводы:

- о недопустимости проставления автоматического согласия на заключение дополнительных договоров добровольного страхования при заключении основного договора страхования и необходимости исключения из деятельности страховых организаций, страховых агентов и страховых брокеров подобных практик.
- ответственность за навязывание страхователю или имеющему намерение заключить договор обязательного страхования лицу дополнительных услуг, не обусловленных требованиями федерального закона о конкретном виде обязательного страхования, предусмотрена ст. 15.34.1 КоАП РФ в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 рублей; на юридических лиц – от 100 000 до 300 000 рублей.

## Миграционные правила

### 1. Президент до 15.12.2020 года продлил приостановление сроков временного пребывания, временного или постоянного проживания иностранных граждан и лиц без гражданства в РФ, а также сроков действия визы, разрешения на временное проживание, вида на жительство и миграционной карты и ввел особенности получения патента и разрешения на работу в период до 15.12.2020 года

Указ Президента РФ от 23.09.2020 N 580

«О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 18 апреля 2020 г. N 274 «О временных мерах по урегулированию правового положения иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации в связи с угрозой дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»

#### Комментарий эксперта

В соответствии с изменениями, внесенными Указом Президента РФ от 23.09.2020 N 580 в Указ Президента РФ от 18 апреля 2020 г. N 274 (далее – Указ), течение некоторых сроков, касающихся миграционных правил, приостановлено на период с 15 марта по 15 декабря 2020 года.

Приостановление течения сроков означает, что если срок истекает в указанный период (с 15.03.2020 по 15.12.2020 года включительно), то этот срок автоматически продлевается до 15.12.2020 года.

Данное правило касается следующих сроков:

- сроков временного пребывания, временного или постоянного проживания иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации, сроков, на которые иностранные граждане и лица без гражданства поставлены на учет по месту пребывания или зарегистрированы по месту жительства (пп. «а» п. 1 Указа в новой редакции);
- сроков нахождения за пределами РФ участников Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, членов их семей, лиц, получивших разрешение на временное проживание или вид на жительство, в случае если указанные лица не имеют возможности въехать в РФ до истечения 6-месячного срока нахождения за ее пределами, необходимого для принятия решения об аннулировании свидетельства участника Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом (далее – свидетельство участника Государственной программы), разрешения на временное проживание или вида на жительство (пп. «б» п. 1 Указа в новой редакции) на данных срок);

- сроков добровольного выезда из РФ иностранных граждан и лиц без гражданства, в отношении которых принято решение об административном выдворении за пределы РФ в форме контролируемого самостоятельного выезда из РФ, о неразрешении въезда в РФ или нежелательности пребывания (проживания) в РФ (пп. «в» п. 1 Указа в новой редакции);
- сроков действия следующих документов (пп. «г» п. 1 Указа в новой редакции):
  - виза;
  - разрешение на временное проживание;
  - вид на жительство;
  - миграционная карта с проставленными в ней отметками с истекающими сроками действия;
  - удостоверение беженца;
  - свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу;
  - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;
  - свидетельство участника Государственной программы.

Продлен до 15.12.2020 года срок моратория на принятие следующих решений в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства (п.2 Указа в новой редакции):

- об административном выдворении за пределы РФ в форме принудительного выдворения за пределы РФ;
- о депортации или передаче иностранному государству в соответствии с международным договором РФ о реадмиссии;
- решения о сокращении срока временного пребывания в РФ;
- о лишении статуса беженца, временного убежища;
- об аннулировании ранее выданных виз, разрешений на работу, патентов, разрешений на временное проживание, видов на жительство, свидетельств участника Государственной программы.

Мораторий не распространяется на следующих иностранных граждан и лиц без гражданства:

- освобождаемых из мест лишения свободы;
- или нарушивших законодательство о государственной границе Российской Федерации;
- или создающих угрозу национальной безопасности Российской Федерации, в том числе выступающих за насильственное изменение основ конституционного строя Российской Федерации;
- или оказывающих содействие в совершении террористических (экстремистских) актов, либо совершающих их, а равно иными действиями поддерживающих террористическую (экстремистскую) деятельность).

Что касается оформления документов, дающих иностранцам право на работу на территории в РФ, Указом в новой редакции предусмотрены следующие особенности, действующие в период с 16.06.2020 по 15.12.2020 года включительно (п.2.1. Указа в новой редакции):

- иностранцы и лица без гражданства, прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы («безвизовые» иностранцы), имеют право обращаться за патентом без учета требований к сроку подачи документов, к заявленной цели визита и выезду из РФ;
- для остальных иностранных граждан («визовых» иностранцев) по заявлению работодателя или заказчика (работ, услуг) будут выдавать или продлевать разрешение на работу на любой срок до 15 декабря включительно без учета цели визита работника в РФ. Это правило распространяется на работодателей и заказчиков работ (услуг), которые имеют разрешение на привлечение иностранных работников и соблюдают установленные ограничения и иные меры, направленные на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Прежняя редакция Указа предусматривала, что особенности будут действовать только до 16.09.2020 года.

Особенности применения Указа приведены в Информации МВД России «МВД России разъясняет дополнительные меры по урегулированию правового положения иностранных граждан в связи с распространением коронавируса» (подробнее см. соответствующую новость

## **2. МВД России утвердило форму заключения об установлении факта фиктивной регистрации по месту жительства иностранного гражданина или лица без гражданства в жилом помещении и форму заключения об установлении факта их фиктивной постановки на учет по месту пребывания**

*Приказ МВД России от 11.08.2020 N 561 «Об утверждении формы заключения об установлении факта фиктивной регистрации по месту жительства иностранного гражданина или лица без гражданства в жилом помещении и формы заключения об установлении факта фиктивной постановки иностранного гражданина или лица без гражданства на учет по месту пребывания» Зарегистрировано в Минюсте России 11.09.2020 N 59792.*

Установление органом миграционного учета факта фиктивной регистрации по месту жительства является основанием для снятия иностранного гражданина с регистрации по месту жительства (п. 6 ст. 19 Федерального закона от 18.07.2006 N 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации»). Аналогичное правило действует при установлении факта фиктивной постановки на учет по месту пребывания (п.4 ст. 23 Федерального закона от 18.07.2006 N 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации»).

Приказом утверждены формы заключений об установлении фактов фиктивной регистрации.

Признан не подлежащим применению Приказ ФМС России от 9 декабря 2014 г. N 649, регулирующий аналогичные правоотношения.

## **3. МВД разъяснило, как применять дополнительные меры по урегулированию правового положения иностранных граждан в связи с распространением коронавируса, введенные Указом Президента РФ от 23.09.2020 N 580**

*Информация МВД России «МВД России разъясняет дополнительные меры по урегулированию правового положения иностранных граждан в связи с распространением коронавируса» (Опубликовано на сайте <https://мвд.рф>)*

## Комментарий эксперта

МВД поясняет, что иностранным гражданам и принимающей стороне не требуется совершать действий для продления сроков временного пребывания (включая продление виз), сроков постановки на учет по месту пребывания, сроков временного и постоянного проживания (включая продление вида на жительство), сроков действия свидетельства о временном убежище, удостоверений беженца, в случае если такие сроки истекают в период с 15 марта по 15 декабря 2020 года.

Для иностранных граждан, выехавших за пределы Российской Федерации до закрытия границ и имеющих разрешение на временное проживание, вид на жительство или свидетельство участника Госпрограммы переселения соотечественников, не засчитывается период с 15 марта по 15 декабря 2020 года в срок нахождения за рубежом и срок действия статуса соответственно.

Введено положение, разрешающее выезд иностранных граждан из Российской Федерации в государство их гражданской принадлежности, исключая транзитный проезд через третьи страны, по документам, удостоверяющим их личность и признаваемым в Российской Федерации в этом качестве, в случае если сроки действия таких документов истекли после 14 марта 2020 года.

В случае, если в документе с истекшим сроком действия в период с 15 марта по 15 декабря 2020 года имелась виза, срок действия которой также истек в обозначенный период, то указанные документы являются действительными для выезда из Российской Федерации в течение 276 дней с даты окончания срока их действия без необходимости оформления транзитной визы.

С 16 сентября 2020 года приостанавливается течение сроков добровольного выезда из Российской Федерации иностранных граждан и лиц без гражданства, в отношении которых принято решение об административном выдворении за пределы Российской Федерации в форме контролируемого самостоятельного выезда, о неразрешении въезда в Российскую Федерацию или нежелательности пребывания (проживания) в Российской Федерации.

## Арбитраж

### 1. Правило недостаточной (тонкой) капитализации не может применяться формально, без учета всех обстоятельств - ВС РФ сформулировал позицию по займам между взаимозависимыми лицами

*Определение Верховного Суда РФ от 14.09.2020 N 309-ЭС20-7376 по делу N А60-29234/2019*

#### Комментарий эксперта

#### Фабула дела

Налогоплательщик (заемщик) заключил договоры займа и учел начисленные по займам проценты в составе внереализационных расходов при исчислении налога на прибыль организаций.

Налоговый орган в ходе налоговой проверки установил, что налогоплательщик (заемщик) и заимодавец являются взаимозависимыми лицами, поскольку у них единый учредитель (российское ООО, доли участия 95,65 % и 99,9 %).

При этом, поскольку учредителем российского ООО была иностранная компания (Кипр, доля 99,76%), то доля косвенного владения иностранной компанией составила более 20 % долей в уставном капитале налогоплательщика. Поскольку займы были предоставлены налогоплательщику российской организацией, являющейся взаимозависимым лицом данной иностранной компании, то налоговый орган применил п. 2 ст. 269 НК РФ, и исключил

начисленные по спорным займам проценты из состава расходов налогоплательщика, учитываемых для целей налогообложения, что повлекло начисление недоимки, пени и штрафа.

Налогоплательщик обжаловал решение инспекции, однако, суды трех инстанций встали на сторону налогового органа.

### Позиция Верховного Суда

ВС РФ не согласился с выводами судов трех инстанций и направил дело на новое рассмотрение, обязав суды учесть следующую правовую позицию:

Положения ст. 269 НК РФ об ограничении размера процентов, включаемых в расходы по налогу на прибыль по контролируемой задолженности по своей природе являются специальными нормами, направленными на противодействие злоупотреблениям в налоговых правоотношениях – они определяют порядок обложения налогом на прибыль организаций в случаях, содержащих признаки возможного злоупотребления своим положением со стороны налогоплательщика.

При этом, поскольку п.2 ст. 269 НК РФ направлена на противодействие злоупотреблению правом, то необходимо достоверно установить факты хозяйственной деятельности, которые образуют основания для отнесения задолженности налогоплательщика по долговым обязательствам к контролируемой задолженности перед соответствующим иностранным лицом. Иной подход противоречит таким основным началам законодательства о налогах и сборах, как равенство и экономическая обоснованность налогообложения (п. 1 и п. 3 ст. 3 НК РФ), поскольку может приводить к невозможности учета экономически оправданных расходов (процентов по долговым обязательствам) российскими организациями в связи с самим фактом наличия иностранного элемента в корпоративной структуре налогоплательщика, а не наличием вышеназванных рисков злоупотребления правом и наступления потерь бюджета. Этот вывод ВС РФ обосновал ссылками на правовые позиции Конституционного Суда РФ, выраженные в определениях от 24.11.2016 N 2557-О, от 25.01.2018 N 52-О, от 20.12.2018 N 3113-О.

Однако, в данном деле налоговый орган исходил только из наличия в корпоративной структуре заимодавца и заемщика иностранной компании, зарегистрированной в Республике Кипр.

При этом налогоплательщик настаивал на отсутствии возможности возникновения злоупотребления правом в данной конкретной ситуации, ссылаясь на следующие обстоятельства:

- иностранная компания не осуществляла прямые инвестиции в деятельность российских компаний;
- использование займов позволило сократить расходы на привлечение кредитных средств для развития торговой сети налогоплательщика;
- иностранная компания не имела возможности влиять на деятельность заимодавца и налогоплательщика, т.к. имеет номинальный статус (в подтверждение было представлено ранее поданные в налоговые органы уведомления о том, что фактическое правом на доход иностранной компании имеют физические лица, признаваемые налоговыми резидентами России).

Эти доводы имели значение для правильного разрешения дела, поскольку в своей совокупности могли свидетельствовать об отсутствии оснований для применения п.2 ст. 269 НК РФ. Однако эти доводы по существу не были проверены судами.

Кроме того, налогоплательщик ссылался на то, что заимодавец задекларировал проценты, начисленные к получению по спорным договорам займа в качестве внереализационных доходов, облагаемых налогом на прибыль, и полностью исполнил обязанность по уплате налога в бюджет. А в том случае, если бы вместо процентов были выплачены дивиденды, то заимодавец имел бы право применить ставку 0 % на основании пп.1 п.3 ст. 284 НК РФ

(поскольку доля участия составляла в 2014 – 2016 годов 95,65 %). Однако указанный довод также не был оценен судами.

Верховный Суд РФ отменил решения и постановления нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

## Валютный контроль

### 1. С 27.09.2020 года вступит в силу новый порядок обмена информацией между налоговыми органами и уполномоченными банками, «ВЭБ.РФ» при передаче информации об уведомлении резидентами о зарубежных счетах (вкладах)

*Приказ ФНС России от 20.08.2020 N ЕД-7-14/592@ «Об утверждении Порядка обмена информацией между налоговыми органами и уполномоченными банками, государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» при передаче указанным банкам и государственной корпорации как агентам валютного контроля по их запросам информации, подтверждающей уведомление (неуведомление) налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке и (или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в электронном виде» Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 N 59879*

#### Комментарий эксперта

Налоговые органы передают уполномоченным банкам и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» как агентам валютного контроля по их запросам информацию, подтверждающую уведомление (неуведомление) налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке и (или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ в течение 14 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса (п. 16 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 02.08.2019 N 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств» утвержден новый порядок информационного обмена.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 21.06.2013 N ММВ-7-6/211@, которым был утвержден ранее действовавший аналогичный порядок обмена информацией.

### 2. Уточнен порядок передачи органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования

*Указание Банка России от 10.08.2020 N 5529-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 16 августа 2017 года N 4498-У «О порядке передачи уполномоченными банками, государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» Зарегистрировано в Минюсте России 08.09.2020 N 59699*

## Комментарий эксперта

Резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), которые заключены между резидентами и нерезидентами и на которые распространяются требования Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон о валютном контроле), путем получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации, если в отношении внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между такими резидентами и нерезидентами, были отменены требования, установленные п. 1ст. 19 Закона о валютном контроле (п. 4 ст. 24 Закона о валютном контроле).

Указания вводят обязанность уполномоченного банка передавать информацию о нарушении резидентами этой обязанности.

Указание вступает в силу с 1 апреля 2021 года.

## **3. В Москве работодателям рекомендовано принять меры по борьбе с распространением COVID-19**

*Указ Мэра Москвы от 25.09.2020 N 92-УМ «О внесении изменений в правовые акты города Москвы»*

## Комментарий эксперта

Указ Мэра Москвы от 25.09.2020 N 92-УМ «О внесении изменений в правовые акты города Москвы» вносит изменения в указ Мэра Москвы от 8 июня 2020 г. N 68-УМ «Об этапах снятия ограничений, установленных в связи с введением режима повышенной готовности» (далее – Указ).

Для Работодателей, осуществляющих деятельность на территории города Москвы, вводятся следующие рекомендации \*п.8.2. Указа):

- перевести работников (исполнителей по гражданско-правовым договорам) на дистанционный режим работы, в том числе в приоритетном порядке работников старше 65 лет, а также граждан, имеющих заболевания, перечень которых определен Департаментом здравоохранения города Москвы (в. 8.2.1. Указа);
- принять решения об установлении численности работников (исполнителей по гражданско-правовым договорам):
  - подлежащих переводу на дистанционный режим работы;
  - не подлежащих переводу на дистанционный режим работы в связи с необходимостью их непосредственного участия в обеспечении непрерывных технологических и иных процессов, необходимых для обеспечения функционирования таких организаций и индивидуальных предпринимателей.
- предпринять меры, направленные на минимизацию очного присутствия работников на рабочих местах.

Также продолжают действовать ограничения, установленные в отношении следующего (п.8.3.Указа):

- соблюдения работодателями требований по обеспечению измерения температуры тела работников, проведения исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), а также иных требований, установленных приложением 6 к указу Мэра Москвы N 12-УМ;

- соблюдения требований, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), установленных уполномоченными органами исполнительной власти города Москвы на основании предписаний Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве, выданных на основании рекомендаций Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- проведения публичных мероприятий;
- проведения массовых зрелищных и культурно-досуговых мероприятий;
- использования средств индивидуальной защиты органов дыхания (маски, респираторы) и рук (перчатки).

При этом уполномоченным органам исполнительной власти города Москвы предписано усилить контроль за соблюдением работодателями требований к организации деятельности, установленных приложением 6 к указу Мэра Москвы N 12-УМ, в том числе требований по обеспечению социального дистанцирования, измерению температуры тела работников, проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) (п.8.4.1. Указа).

Кроме того, с 28 сентября 2020 года возобновляется необходимость для граждан в возрасте старше 65 лет, а также граждан, имеющих заболевания, перечень которых определен Департаментом здравоохранения города Москвы, не покидать место проживания (пребывания), в том числе жилые и садовые дома, за исключением ограниченного перечня случаев (п.8.1. Указа).

## Комментарии для выпуска подготовили:



**Ирина Чучкова**

Бухгалтерский и налоговый учет



**Ольга Ольшевская**

Кадровый учет



**Наталья Кузьмина**

Расчет заработной платы



**Вероника Тихонравова**

Гражданское право, Трудовое право, миграционный учет

### 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. 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](mailto:info@sber-solutions.ru)

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