




Обзор изменений законодательства

15.02.2021 – 09.03.2021

Ключевые новости:

-  Налог на роскошь: Минпромторг представил перечень дорогих автомобилей на 2021 год
-  Минфин разъяснил порядок определения налогового статуса физического лица для целей налогообложения НДФЛ
-  ФНС сообщает о смягчении требований валютного законодательства для резидентов, страхующих риски неисполнения нерезидентами встречных обязательств

Бухгалтерский и налоговый учет

1. О порядке представления декларации по налогу на имущество

Письмо ФНС России от 18.02.2021 N БС-4-21/2011@

Комментарий эксперта

В прошлых обзорах мы уже писали о том, опубликован Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@, который вносит изменения в форму и формат представления декларации по налогу на имущество организаций. В новой форме учтены изменения НК РФ, которые касаются подачи сведений о среднегодовой стоимости движимого имущества, а также списания налога некоторым субъектам МСП.

Приказ с новой формой отчетности по налогу на имущество вступает в силу 14 марта. Однако, как сообщила ФНС, уже с февраля инспекции должны принимать обновленные декларации. Дело в том, что с отчетности за 2020-й год организации обязаны сообщать о среднегодовой стоимости движимого имущества. В старой форме этой возможности нет, а в новой предусмотрен специальный раздел.

Налоговики обратили внимание налогоплательщиков, что если в отчетности обнаружены недостоверные сведения или ошибки, которые не уменьшили налог к уплате, то налогоплательщик вправе направить уточненную декларацию. Вероятно, ФНС в рассматриваемом письме предлагает организациям, которые уже отчитались за прошлый год по старой форме декларации по налогу на имущество, сдать уточненную декларацию по новой.

2. Налог на прибыль организаций: об учете в целях налогообложения расходов на приобретение горячего питания и продуктов для вахтовиков, находящихся на обсервации в связи с коронавирусом, без удержаний из зарплаты

Письмо ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-3/1738@

Комментарий эксперта

Ситуация: из-за распространения коронавируса приехавшие на работу вахтовики должны какое-то время находиться в изоляции.

ФНС в своем ответе разъяснила: затраты работодателя на организацию такой обсервации, в т.ч. на доставку сотрудников и их проживание, можно включить в базу по налогу на прибыль как прочие расходы. Однако, эти затраты должны отвечать общим критериям признания расходов по налогу на прибыль, то есть они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

3. О применении реквизита "Адрес расчета" в кассовом чеке (БСО), в том числе при дистанционном способе продажи товаров

Письмо ФНС России от 11.02.2021 N АБ-4-20/1680@

Комментарий эксперта

В письме рассмотрен вопрос о формировании чека ККТ при дистанционной продаже товаров. В частности, авторы письма уточнили, как следует заполнять реквизит чека «Адрес расчета».

По общему правилу, в кассовом чеке и бланке строгой отчетности должно быть указано место (адрес) осуществления расчета за товар или услугу (п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ). Так, при расчетах в зданиях и помещениях в чеках указывают адрес здания и помещения с почтовым индексом. При расчетах в транспортных средствах — наименование и номер транспортного средства, адрес организации, либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя. При расчетах в интернете — адрес сайта пользователя ККТ.

В случае изменения места расчетов требуется перерегистрация ККТ. Это следует из положений пункта 19 раздела III приложения N 5 к приказу ФНС России от 29.05.17 № ММВ-7-20/484@. В то же время, пункт 5.6 статьи 1.2 Закона № 54-ФЗ позволяет применять контрольно-кассовую технику, расположенную вне места совершения расчетов, при расчетах за товар при разносной торговле и при дистанционной продаже.

Соответственно, при дистанционном способе продажи товаров пользователи вправе применять ККТ, расположенную вне места совершения расчетов. Менять значение реквизита «Адрес расчета» (тег 1009) в каждом новом кассовом чеке не нужно.

4. Срок подачи декларации по ЕСХН за 2020 год по старой форме продлили

Письмо ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-3/1776@

Комментарий эксперта

Формально декларации по ЕСХН, представленные до 29 марта, должны быть составлены на действующем бланке (утвержден приказом ФНС от 28.07.14 № ММВ-7-3/384@). А налогоплательщики, которые будут сдавать декларации за 2020 год в период с 29 по 31 марта или позднее, должны использовать новую форму (то есть форму, утвержденную приказом № ЕД-7-3/926@).

Однако чиновники ФНС решили не усложнять ситуацию. В комментируемом письме ведомство распорядилось обеспечить с 29 марта прием деклараций по ЕСХН как по действующей, так и по новой формам. Данное письмо разослано по территориальным ИФНС.

5. СМИ сообщали о проблемах банка – ВС РФ не признал обязанность по уплате налога исполненной

Определение ВС РФ от 01.02.2021 N 306-ЭС20-22548

Комментарий эксперта

Суть спора:

ИП на УСН направил в банк платежное поручение на уплату единого «упрощенного» налога за год. Деньги были списаны со счета ИП, но не поступили в бюджет из-за отсутствия средств на корреспондентском счете банка. ИП обратился в инспекцию с просьбой признать обязанность по уплате единого налога исполненной, но налоговики ответили отказом. Главная причина – налог был уплачен через проблемный банк раньше положенного срока.

Предприниматель обратился в суд, сославшись на определение Верховного суда от 26.09.17 № 305-КГ17-6981. В нем суд обязал налоговиков зачесть досрочно уплаченный «упрощенный» налог.

Решение суда:

Суды всех инстанций, включая Верховный суд, признали действия налоговиков правомерными, а в действиях налогоплательщика суды увидели признаки недобросовестности.

Во-первых, на момент перечисления средств (12.12.2016 г.) ИП не мог достоверно определить сумму налога за 2016 год.

Во-вторых, платеж был предъявлен к исполнению после того, как средства массовой информации сообщили о проблемах банка и приостановке расчетно-кассового обслуживания клиентов.

В-третьих, ранее ИП не практиковал досрочную уплату налогов.

Таким образом, предприниматель не обосновал необходимость уплаты налога именно в указанную дату и именно в такой сумме. Предъявляя в банк спорное платежное поручение, налогоплательщик фактически не исполнял обязанность по уплате налога, а преследовал цель создать переплату по налогу.

6. Об определяющих правовых позициях высших судов по вопросам налогообложения имуществом налоговыми (за 2020 год)

Письмо ФНС России от 15.02.2021 N БС-4-21/1811@

Комментарий эксперта

Налоговики собрали позиции ВС РФ и КС РФ по вопросам налогообложения имущества за 2020 год. Просим обратить ваше внимание на следующие:

- Определение от 23.04.2020 N 818-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы акционерного общества "ДПП-ПЛАЗА" на нарушение конституционных прав и свобод положениями статьи 375, пунктами 1 и 15 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации". При расчете налога на имущество организаций, кадастровую стоимость объекта недвижимости, указанную в ЕГРН, нельзя уменьшать на сумму НДС. В противном случае будут занижены налоговая база и сумма налога, что повлечет начисление недоимки, пеней и штрафа.

- Постановление от 12.11.2020 N 46-П "По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Московская шерстопрядильная фабрика". Нельзя считать налог на имущество организаций по кадастровой стоимости только потому, что здание находится на участке, у которого один из видов разрешенного использования - размещение торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания.

7. Налогообложение НДС при передаче прав на функциональные модули, которые являются частью программного продукта

Письмо Минфина России от 27.01.2021 N 03-07-08/4863

Письмо Минфина России от 03.02.2021 N 03-07-07/6775

Письмо Минфина России от 05.02.2021 N 03-07-07/7583

Комментарий эксперта

Как мы уже писали ранее, с 1 января 2021 года действует освобождение от НДС в рамках налогового маневра в IT-отрасли. Для этого программное обеспечение должно быть в реестре российских программ для ЭВМ и баз данных.

Согласно письму Департамента развития отрасли информационных технологий Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 1 декабря 2020 г. N П11-1-05-085-35129, направленному в адрес Минфина России, программный комплекс, состоящий из совокупности взаимосвязанных модулей (программных блоков), может быть включен в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных при условии соответствия требованиям правил формирования и ведения единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных и единого реестра программ для ЭВМ и баз данных из государств – членов Евразийского экономического союза, за исключением Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16 ноября 2015 г. N 1236. В случае если указанные модули могут реализовываться отдельно как самостоятельные программные продукты, то сведения о них также могут быть включены в единый реестр при условии соответствия остальным требованиям.

Таким образом, для целей освобождения от НДС, предусмотренного с 1 января 2021 года подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса, под включенным в единый реестр программным обеспечением следует понимать как единый программный комплекс, так и его компоненты (модули), идентификатором которых является регистрационный номер в едином реестре.

8. Минфин скорректировал правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина России от 27.11.2020 N 287н

Комментарий эксперта

Комментируемым приказом уточнено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, может привести к потерям экономического характера или

урону деловой репутации организации, ее контрагентов или связанных с ней сторон, то информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности можно показывать «в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон».

Речь идет о следующих ПБУ:

1. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.99 № 32н). Согласно данному положению, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум информация о порядке признания выручки организации; о способе определения готовности работ (услуг, продукции), выручка от выполнения (оказания, продажи) которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99).
2. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина от 29.04.08 № 48н). В пункте 10 этого положения сказано, что в бухгалтерской отчетности раскрывается, в частности, следующая информация по операциям со связанными сторонами: характер отношений; виды и объемы операций; условия и сроки расчетов; величина образованных резервов по сомнительным долгам; величина списанной дебиторской задолженности.
3. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. приказом Минфина от 24.10.08 № 116н). Пунктами 27 – 29 этого положения установлено, что в бухгалтерской отчетности отражается информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (в частности, сумма выручки) и по договорам, не завершённым на отчетную дату (общая сумма расходов, сумма предоплаты, задатка и проч.).
4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.10 № 143н). Организации раскрывают в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по отчетным сегментам.

9. Об указании в декларации по налогу прибыль сумм амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленной линейным и нелинейным методами

Письмо ФНС России от 22.12.2020 N СД-4-3/21113@

Комментарий эксперта

В налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@), предусмотрено указание в Приложении N 2 к Листу 02 по строкам 131 - 135 информации о суммах амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленной линейным и нелинейным методами. Согласно пункту 7.8 порядка заполнения налоговой декларации по строкам 131 - 134 отражается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период как по основным средствам, так и по нематериальным активам независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.

Таким образом, при формировании показателей по указанным строкам Приложения N 2 к Листу 02 включаются все суммы начисленной амортизации по объектам амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период, которые могут не совпадать с суммой амортизации, учтенной для целей исчисления налога на прибыль организаций за этот отчетный (налоговый) период.

10. О признании дебиторской задолженности организации, исключенной из ЕГРЮЛ, безнадежной в целях налога на прибыль

Письмо Минфина России от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4667

Комментарий эксперта

По мнению Минфина, дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ в соответствии с пунктом 5 статьи 21.1 Закона N 129-ФЗ, то есть когда у юридического лица не было средств на ликвидацию или из-за недостоверных сведений в ЕГРЮЛ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации должника.

Данную дебиторскую задолженность можно признать безнадежной по иным основаниям, указанным в пункте 2 статьи 266 НК РФ.

11. ЦБ РФ продолжает выжидать: ключевая ставка не изменилась

Информация Банка России от 12.02.2021

Комментарий эксперта

Банк России снова сохранил ключевую ставку на уровне 4,25%.

12. Минфин России разъяснил порядок применения льготной ставки 5% по соглашениям об избежании двойного налогообложения с Кипром, Мальтой и Люксембургом, с учетом недавно внесенных изменений

Информация Минфина России "Разъяснение Минфина России о применении льготной ставки по СИДН со странами" (опубликовано на сайте <https://minfin.gov.ru/>)

Комментарий эксперта

По общему правилу после изменений ставка ставки налога у источника по указанным соглашениям составляет не более 15% в отношении доходов в виде дивидендов и процентов.

Однако, существует перечень исключений, в соответствии с которыми в отношении части доходов в виде дивидендов и процентов будет применяться максимальная льготная ставка в размере 5% (для институциональных инвестиций, а также для публичных компаний).

Минфин поясняет, что ставка 5% распространяется на выплаты доходов в виде дивидендов и процентов российскими организациями в адрес публичных компаний из договаривающихся стран при выполнении ряда условий, а именно:

- компании, имеющие фактическое право на доход, акции которых котируются на зарегистрированной фондовой бирже с минимальной 15% долей акций в свободном обращении,
- владеющие в течение года не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы.

При этом, исходя из положений Соглашений с Кипром, Люксембургом и Мальтой, термин "зарегистрированная фондовая биржа" означает любую фондовую биржу, учрежденную и регулируемую в качестве таковой законодательством любой из договаривающихся стран, то есть России или государства - партнера по Соглашению.

Следует также учитывать, что Соглашениями с Кипром и Люксембургом определено, что для получения льготы по доходам в виде дивидендов обращаться на бирже могут как акции компании, так и депозитарные расписки по ним. Тогда как в отношении доходов в виде процентов пониженная ставка применяется при условии обращения на бирже исключительно акций. В отношении российско-мальтийской Конвенции не применяется 5% ставка налога при выплате как дивидендов, так и процентов публичным компаниям, у которых в свободном обращении находятся депозитарные расписки, а не акции.

13. О возобновлении одностороннего снятия ККТ

Письмо ФНС России от 24.02.2021 N АБ-4-20/2278@

Комментарий эксперта

В комментируемом документе ФНС сообщила об отмене письма ФНС России от 02.04.2020 N АБ-4-20/5652@, в соответствии с которым приостанавливалось снятие контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) с регистрационного учета налоговыми органами в одностороннем порядке.

Снятие ККТ в одностороннем порядке по причине истечения срока действия ключа фискального признака в фискальном накопителе будет осуществляться только в отношении тех налогоплательщиков, у которых срок действия ключа фискального признака в фискальном накопителе истек более месяца назад, с обязательным направлением уведомления о предстоящем снятии ККТ в одностороннем порядке в адрес налогоплательщиков в срок не позднее одного месяца до даты предполагаемого снятия ККТ.

14. ФНС разрабатывает сервис для хранения электронных чеков

Информация ФНС России

Комментарий эксперта

ФНС России разрабатывает специальный сервис для хранения электронных чеков. Это позволит пользователю иметь полную информацию о своих покупках в одном месте и предъявлять чеки для возврата товаров или гарантийного обслуживания, а также при желании участвовать в различных программах лояльности, получать кэшбэки, бонусы и др.

Бумажные чеки имеют ряд недостатков. Их сложно хранить для потенциального возврата товара, так как они быстро выцветают. Многие страны также постепенно отказываются от бумажной версии чека в пользу электронной, так как это дешевле (бумажный чек стоит от 10 до 20 копеек). Кроме того, электронные чеки экологичнее, так как их бумажные аналоги печатаются на термобумаге с использованием специальных химических веществ. В Европе принята программа отказа от использования термобумаги.

Электронные чеки будут поступать в хранилище только по желанию самого покупателя. Для этого необходимо предоставить продавцу адрес электронной почты или номер мобильного телефона. Также покупатель может отсканировать QR-код бумажного (не персонифицированного) чека мобильным приложением ФНС России "Проверка чеков", которое привязано к номеру его мобильного телефона, и поместить чек в это хранилище. При этом покупатель всегда может отказаться от электронного чека и получить бумажную версию, которая поступит в информационную систему ФНС России без указания номера телефона или адреса электронной почты. ФНС России не связывает кассовые чеки с операциями по карте. Даже если покупатель оплатит товар картой и получит бумажный чек, информация о покупке в хранилище не поступит.

15. Налог на роскошь: Минпромторг представил перечень дорогих автомобилей на 2021 год

Информация Минпромторга России

Комментарий эксперта

Минпромторг разместил на сайте обновленный перечень автомобилей, в отношении которых транспортный налог нужно платить с учетом повышающих коэффициентов. Повышающие коэффициенты нужно применять при внесении авансовых платежей.

По сравнению с прежним списком, действовавшим в 2020 году, можно выделить такие изменения:

- ввели новые позиции (Toyota Fortuner, Peugeot Traveller, Nissan Murano Top+, разные варианты Land Rover Defender и Evoque и т.д.);
- исключили, например, Lexus RC 200T 2,0T F-sport;
- по ряду позиций изменили количество лет с года выпуска. Так, для Audi A5 вместо 1 года теперь указано "от 1 до 2 лет (включительно)", а для Chevrolet Camaro - "2 года" вместо "1 год". Значит, по этим автомобилям платить повышенный транспортный налог придется дольше.

16. О применении кодов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 19.02.2021 N СД-4-3/2143@

Комментарий эксперта

В комментируемом письме налоговики сообщили о том, как составить декларацию по налогу на прибыль по обособленному подразделению.

Как мы информировали ранее, начиная с отчетности за 2020 год, организации должны использовать новую форму декларации по налогу на прибыль. При заполнении декларации, которая подается по месту нахождения обособленного подразделения, нужно соблюдать следующие правила.

На титульных листах (листах 01) деклараций по обособленным подразделениям в поле «по месту

нахождения (учета) (код)» указывается код «220». Но, если отчетность составлена по закрытому филиалу, то в данном поле проставляется код «223». Иные коды, в том числе предусмотренные для льготных категорий налогоплательщиков, не применяются.

В приложения № 5 к листу 02 в поле «Расчет составлен (код)» указываются:

- код «1» — по организации без входящих в нее обособленных подразделений;
- код «2» — по обособленному подразделению;
- код «3» — по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода;
- код «4» — «по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации».

Если на территории одного региона организация открыла несколько обособленных подразделений, то одно из них можно наделить полномочиями по уплате налога на прибыль (в части, зачисляемой в региональный бюджет). Ответственное ОП делает перечисления и отчитывается не только за себя, но и за все филиалы, расположенные в данном субъекте РФ (п. 2 ст. 288 НК РФ). Если налогоплательщик, имеющий по несколько обособленных подразделений в разных субъектах РФ, принял решение об уплате налога в бюджеты каждого субъекта РФ централизованно через ответственные ОП, то во всех приложениях № 5 к листу 02 в поле «Расчет составлен (код)» указывается код «4».

Если компания, уплачивающая налог в бюджеты субъектов РФ централизованно, имеет в каком-либо субъекте РФ только одно обособленное подразделение, то приложение № 5 к листу 02 по этой «обособке» также составляется с кодом «4».

Другие разъяснения касаются:

- резидентов ОЭЗ и СЭЗ;
- резидентов ТОСЭР;
- участников РИП.

17. О направлении организациями в налоговые органы сообщений по налогооблагаемым транспортным средствам и земельным участкам

Информация ФНС России

Комментарий эксперта

С 1 января 2021 года организации обязаны информировать налоговый орган о наличии у них транспортных средств и земельных участков, признаваемых объектами налогообложения. Однако данная обязанность исполняется при наличии определенных условий. В частности, такие сообщения направляются, если организация не получила сообщение налогового органа об исчисленных им суммах транспортного и земельного налогов в отношении соответствующих объектов налогообложения за период владения ими.

Таким образом, направлять сообщение об объектах налогообложения не требуется, если не истекли предусмотренные п. 1 - 3 п. 4 ст. 363 НК РФ сроки для направления организации сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного и земельного налогов.

Например:

- на организацию зарегистрировано транспортное средство, в отношении которого налоговым органом направляется сообщение об исчисленной сумме транспортного налога за 2020 год. Оно должно быть передано не позднее шести месяцев со дня истечения установленного законом срока уплаты этого налога (не позднее 1 марта 2021 года) за соответствующий период, то есть до 2 сентября 2021 года. В этом случае сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, не требуется направлять ранее 1 сентября 2021 года;
- ликвидируемой организации принадлежит налогооблагаемый земельный участок. Согласно п. 3 п. 4 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ не позднее месяца со дня получения налоговым органом сведений из ЕГРЮЛ о том, что эта компания находится в процессе ликвидации, ей должно быть направлено сообщение об исчисленной сумме земельного налога. При этом сообщение о наличии у налогоплательщика-организации земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, не требуется направлять ранее истечения месяца со дня внесения в ЕГРЮЛ вышеуказанных сведений.

Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, также не представляется, если организация направляла в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному и (или) земельному налогу в отношении соответствующего объекта налогообложения.

Справочно: заявление на льготу по налогам целесообразно подать как можно раньше по форме, утвержденной приказом ФНС от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@.

Если льгота не подтвердится – возможны штрафы и пени за уплату авансовых платежей в меньшей сумме.

Разъяснения по подаче заявления даны налоговиками в письме ФНС от 10.12.2019 № БС-4-21/25284@.

18. Налог на прибыль организаций: о документальном подтверждении расходов на оплату парковочного места

Письмо Минфина России от 08.02.2021 N 03-03-06/1/7968

Комментарий эксперта

По мнению Минфина, расходы на оплату парковочного места для служебного автомобиля можно учесть при расчете налога на прибыль. Но для этого нужны подтверждающие документы.

В пункте 1 статьи 252 НК РФ сказано: организация вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов. При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. В свою очередь под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

В Минфине отмечают, что Налоговый кодекс не устанавливает конкретный перечень документов, подтверждающих произведенные расходы. По мнению ведомства, для подтверждения расходов на оплату парковки для корпоративного транспорта понадобятся:

- отчет об операциях по парковочному счету, в котором указаны место парковки транспортного средства с привязкой ко времени (дате) окончания и начала движения ТС;
- первичные учетные документы, составленные самим налогоплательщиком, подтверждающие использование данного транспортного средства в производственных целях на соответствующем маршруте (например, путевой лист).

Затраты на парковку можно учесть в составе прочих расходов организации на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Данная норма позволяет отнести затраты на содержание служебного транспорта к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Минфин считает отчет об операциях по парковочному счету оправдательным документом для затрат на парковку. В отчете должно отражаться место парковки с привязкой ко времени окончания и начала движения транспорта. Кроме того, нужен путевой лист.

Ранее ведомство также разрешало учитывать затраты на автостоянку как расходы на содержание служебного транспорта. Подтверждающими документами признавали кассовый чек, авансовый отчет и другие подобные документы.

19. С 1 марта принимать карту "Мир" должны больше продавцов

Федеральный закон от 31.07.2020 N 290-ФЗ

Комментарий эксперта

По действующим правилам обеспечивать возможность оплаты товаров (работ, услуг) при помощи национальной платежной карты (то есть карты «Мир») должны только те продавцы (исполнители, владельцы агрегаторов), у которых в предшествующем году выручка от реализации превысила 40 млн рублей. Об этом сказано в пункте 1 статьи 16.1 Закона РФ от 07.02.92 № 2300-1.

Однако уже с 1 марта такая обязанность возникнет у организаций и ИП, чья выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год превысила 30 млн рублей.

А с 1 июля 2021 года порог выручки, при превышении выше которого продавцы должны принимать к оплате карты «Мир», снизится до 20 млн рублей.

За неисполнение обязанности грозит штраф. Его размер для должностных лиц и ИП - от 15 тыс. до 30 тыс. руб., а для компаний - от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

20. С 01.01.2022 года ставка налога у источника по соглашению с Люксембургом повысится до 15%

Сообщение Минфина «Люксембург ратифицировал протокол об изменении налогового соглашения с Россией»

Комментарий эксперта

Люксембург выполнил внутригосударственные процедуры, необходимые для вступления в силу Протокола по внесению изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией, который был подписан в Москве 6 ноября 2020 года.

РФ было получено уведомление о завершении всех ратификационных процедур по документу. Таким образом, протокол вступает в силу 5 марта 2021 года и его положения будут применяться с 1 января 2022 года.

Протоколом предусмотрено увеличение ставки налога до 15% у источника доходов в виде дивидендов и процентов с некоторыми исключениями для институциональных инвестиций, а также публичных компаний.



Консультирование по вопросам налогообложения

Расчет заработной платы

1. ФНС разъяснила особенности налогообложения компенсации работнику на "удаленке"

Письмо ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-11/1705@

Комментарий эксперта

ФНС разъяснила, понятие компенсации сотруднику на дистанционной или удаленной работе. Но при этом, напомнил об обоснованности расходов и экономически оправданных затратах. Компенсация может быть: за использование личного имущества в интересах работодателя, а также возмещение расходов, связанных с использованием личного имущества. Это может быть оборудование, ПО и средства защиты информации.

ФНС также уточнила: такие выплаты не облагаются НДФЛ и взносами в размере, который определен в коллективном договоре, локальном НПА, трудовом договоре или доп.соглашении к нему.

Для освобождения от НДФЛ и взносов организация-работодатель должна иметь документы, которые подтверждают расходы и использование имущества сотрудника в ее интересах. Эти документы нужны для учета затрат на выплаты в базе по налогу на прибыль, и для освобождения от НДФЛ и страховых взносов.

Поэтому, методику расчета выплат, перечень возмещаемых расходов с подтверждающими документами нужно утвердить локальным нормативным актом.

Ранее аналогичные разъяснения давал Минфин.

2. Внесены изменения в главу 23 и 25 части второй Налогового кодекса РФ

Федеральный закон от 17.02.2021 №8-ФЗ

Комментарий эксперта

В связи с введением прогрессивной шкалы НДФЛ, урегулировали расчет НДФЛ с дивидендов. Так, при расчете НДФЛ с дивидендов, полученных из-за рубежа, в совокупной налоговой базе, необходимо учитывать, только доходы от долевого участия в Обществе (п. "б" п. 2 ст. 1 закона), остальная часть полностью облагается по ставке НДФЛ, утвержденной для дивидендов. Эта поправка, применяется начиная с доходов 2021 года.

Теперь, работодатель сможет учитывать в расходах по налогу на прибыль затраты на санаторно-курортное лечение, даже если: договор заключили напрямую с санаторием.

Теперь, работодатель также имеет право компенсировать затраты работникам, их супругам, родителям и детям. Компенсация стоимости путевки не облагается НДФЛ, даже если расходы на нее, учтут при расчете налога на прибыль. Но сделать так, можно только один раз в год.

Также теперь, не облагается НДФЛ компенсация путевок для детей до 18 лет, студентов-очников до 24 лет. Ранее возрастной лимит был до 16 лет. Поправки заработают с 2022 года.

3. ФНС дополнила и уточнила контрольные соотношения к расчету по взносам

Письмо ФНС России от 19.02.2021 N БС-4-11/2124@

Комментарий эксперта

В конце прошлого года, законодатели изменили форму расчета по взносам. В форме расчета появились новые коды для субъектов МСП и страхователей IT отрасли. С 01.01.2021 все регионы перешли на прямые выплаты и взносы больше не уменьшаются на расходы. Все это, потребовало уточнений контрольных соотношений для отчетной формы расчета по страховым взносам.

Так появились новые контрольные соотношения. Например: для среднесписочной численности, для страхователей с пониженным тарифом взносов:

гр. 2 ст. 010 прил. 5 р. 1 СВ> = 7 (не применяется, начиная с отчетного периода 1 кв.2021 г)

Уточнения коснулись и взносов на социальное страхование. ст. 110 р. 1 СВ оп - ст. 120 р. 1 СВ оп = (ст. 110 р. 1 СВ поп + ст. 111 р. 1 СВ оп + ст. 112 р. 1 СВ оп + ст. 113 р. 1 СВ оп) - (ст. 120 р. 1 СВ поп + ст. 121 р. 1 СВ оп + ст. 122 р. 1 СВ оп + ст. 123 р. 1 СВ оп) не применяется, начиная с отчетного периода 1 кв. 2021 г.

4. Страхователи в суде отстаивали право не платить страховые взносы на травматизм с социального пакета для сотрудников

Постановление АС Волго-Вятского округа от 03.02.2021 по делу N А43-21307/2020

Комментарий эксперта

Суд не согласился с Фондом Социального страхования. По результатам проверки страхователя Фонд доначислил страховые взносы на травматизм с таких выплат как, компенсация за лечение в санатории "вредников" и "предпенсионеров"; частичное возмещение платы за детский сад; оплату гостиниц и путевок для отдыха работников.

Суд установил, что такие выплаты носили социальный характер, не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества выполняемой ими работы и не являлись вознаграждением или оплатой труда. Следовательно, такие выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами. Доначисление страховых взносов отменили.

5. Инспекция по труду и занятости рекомендовала, в оплату работы в выходной или праздник можно включить компенсационные и стимулирующие выплаты

Письмо Роструда от 08.02.2021 N 287-ТЗ

Комментарий эксперта

Напоминаем Вам, что письма Роструда носят рекомендательный характер. По общему правилу, в соответствии со ст. 153 ТК работодатель обязан оплатить труд в выходные и праздничные дни в двойном размере В статье 153 ТК не говорится о том, что работодатель обязан удваивать вместе с окладом стимулирующие и компенсационные выплаты за работу в выходные и праздничные дни.

Организация может в системах оплаты труда работников предусмотреть порядок повышенной оплаты труда работников, привлекаемых к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, не менее чем в двойном размере с учетом компенсационных и стимулирующих выплат.

Мы рекомендуем работодателям, уточнять все правила оплаты труда в выходные и праздники во внутренних документах организации. Это позволит исключить споры с ГИТ и сотрудниками.

6. Налоговые органы будут предоставлять информацию о налогах в органы внутренних дел РФ

Федеральный закон от 24.02.2021 N 28-ФЗ "О внесении изменения в статью 13.2 Федерального закона "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"

Комментарий эксперта

Законодатели внесли изменения в федеральный закон о правовом положении иностранных граждан. Данные изменения предусматривают передачу налоговыми органами, информации об исчисленных и перечисленных суммах НДФЛ в отношении высококвалифицированных специалистов, в органы внутренних дел РФ.

Данная информация будет передаваться в целях контроля за соблюдением работодателями условий привлечения и использования высококвалифицированных специалистов.

7. ФНС планирует усовершенствовать порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ

Письмо ФНС от 2 марта 2021 г. № БС-19-11/137@

Комментарий эксперта

В настоящее время Федеральная налоговая служба прорабатывает концепцию и возможные технологические решения для упрощения порядка получения социальных налоговых вычетов. В частности, вычетов на приобретение лекарственных средств, по расходам на лечение и обучение, предусмотренных статьей 219 Налогового кодекса РФ.

Создание сервиса позволит гражданам в упрощенном порядке получать наиболее востребованные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Данный сервис является одной из приоритетных задач ФНС России.

В качестве источника данных для предоставления вычетов ФНС изучает возможность использования (с согласия налогоплательщика) информации системы банковских платежей, информации из чеков ККТ, сведений о маркировке лекарственных средств, сведений о действующих лицензиях, а также возможность автоматизированного получения иных сведений внешних источников, предоставляющих налогоплательщикам платные услуги (медицинских и образовательных учреждений), необходимых для получения вычета.

Однако, о сроках введения нового упрощенного механизма предоставления указанных социальных налоговых вычетов можно будет сказать только после принятия соответствующих законодательных изменений.

8. Минфин разъяснил порядок определения налогового статуса физического лица для целей налогообложения НДФЛ

Письмо Минфина РФ от 24 февраля 2021 г. N 03-04-06/12621

Комментарий эксперта

Так, согласно статье 57 ТК РФ, место работы является обязательным условием для включения в трудовой договор.

Подпунктом 6 пункта 3 статьи 208 Налогового кодекса определено, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Таким образом, если трудовой договор предусматривает определение места работы сотрудника, как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ по такому договору относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Если сотрудник организации - получатель указанных доходов признается налоговым резидентом РФ в соответствии со статьей 207 Кодекса, физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исчисление, декларирование и уплату налога на доходы физических лиц производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Доходы сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом РФ в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами РФ, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Перечень документов, подтверждающих фактическое нахождение физических лиц как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, Кодексом не установлен.

Подтверждение фактического нахождения физического лица за пределами Российской Федерации может производиться на основании любых документов, оформленных в установленном порядке, позволяющих установить количество дней его фактического пребывания за пределами Российской Федерации.

9. Федеральная служба по труду и занятости полагает, что на доплату за совмещение должны начисляться как районный коэффициент, так и процентная надбавка

Письмо от 19 февраля 2021 г. N ПГ/01549-6-1

Комментарий эксперта

В ответ на вопрос служба провела анализ законодательства РФ (статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, части первой статьи 151 ТК РФ, части первой статьи 129 ТК РФ, статьей 315 ТК РФ, Статьей 149 ТК РФ) и пришла к выводу, что из смысла и содержания вышеуказанных норм следует, что работа в условиях совмещения должностей относится к работе в условиях, отклоняющихся от нормальных. Доплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, является одной из составляющих заработной платы. Районный коэффициент и процентная надбавка выплачиваются к заработной плате, а доплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, является одной из составляющих заработной платы.

Таким образом, служба по труду и занятости считает, что на доплату за совмещение должны начисляться как районный коэффициент, так и процентная надбавка.

10. Конституционный Суд РФ подтвердил: взносы по доп. тарифу нужно платить и при неполной занятости на вредных работах

Определение КС РФ от 24.12.2020 N 2890-О

Комментарий эксперта

ПФР доначислил организации взносы по доп.тарифу на выплаты работникам, занятым на вредных и опасных работах, менее 80% рабочего времени.

Организация проиграла спор в арбитражных судах и обратилась в Конституционный суд РФ. Суд не стал рассматривать дело. Суд сослался на то, что из правил нет каких-либо исключений, т.е. начисление взносов по доп.тарифу не зависит от времени занятости застрахованного лица.

Перечисленные суммы создают источник для выплат пенсий всем "вредникам". Значит, эти правила не нарушают прав страхователя. Организация оспаривала положения Закона о страховых взносах. КС РФ в своем обосновании, сослался на аналогичные нормы Налогового кодекса РФ. Верховный суд также считает, что с выплаты "вреднику" нужно платить взносы даже при неполной занятости.

С ним согласны и Минфин, и ФНС. Ранее в судебной практике был иной подход: если сотрудник занят на вредных или опасных работах менее 80% времени, этот период не идет в стаж для назначения досрочной пенсии. Значит, и платить взносы по доптарифу не требуется.

Подход изменился. Конституционный суд решил: взносы по доптарифу нужно платить и при неполной занятости на вредных работах.



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Кадровый учёт

1. Пенсионный фонд Российской Федерации начнет включать в электронную трудовую книжку записи о работе до 2020 года

Федеральный закон от 24.02.2021 N 30-ФЗ "О внесении изменений в статьи 12 и 16 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде"

Документ вступает в силу с 07.03.2021 г.

Комментарий эксперта

Согласно Закону, зарегистрированные лица теперь вправе обращаться в органы Пенсионного фонда Российской Федерации для включения сведений о трудовой деятельности в свой индивидуальный лицевой счет за периоды работы до 1 января 2020 года.

Сведения о трудовой деятельности за такие периоды будут вноситься в раздел "Сведения о трудовой деятельности" согласно записям, содержащимся в трудовой книжке.

При несовпадении данных со сведениями в Фонде информацию будут уточнять у работодателей.

2. Временное удостоверение личности лица без гражданства

Постановление Федерального закон от 24.02.2021 N 22-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части урегулирования правового статуса лиц без гражданства"

Документ вступает в силу с 24.08.2021 г.

Комментарий эксперта

С 24 августа 2021 года вводится в действие новое удостоверение личности для лиц без гражданства.

Такое удостоверение будет выдаваться на 10 лет лицу без гражданства, у которого нет:

- документа, удостоверяющего личность;
- подтверждения права проживать в другой стране;
- решения о выдворении из РФ, депортации или реадмиссии.

Форму и описание удостоверения утвердит МВД. Временное удостоверение будет выдаваться только в бумажном виде, в электронном виде документ выдавать не планируют.

Работодатели смогут заключать трудовые договоры с обладателями таких удостоверений без разрешения на их привлечение и использование. То же касается заключения договоров гражданско-правового характера. При этом от лиц без гражданства не будут требовать разрешение на работу или патент.



[Консультирование по вопросам управления персоналом и кадрового делопроизводства](#)

Валютный контроль

1. Упрощен порядок расчетов при страховании российскими экспортерами от рисков неисполнения обязательств со стороны иностранных контрагентов

Федеральный закон от 17.02.2021 N 9-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"

Комментарий эксперта

Закон вносит изменения в Федеральный закон от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее – Закон 173-ФЗ). В перечень разрешенных валютных операций включаются:

- операции по уплате резидентами страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования рисков неисполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им

информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (п.32 ч. 1 ст. 9 Закона 173-ФЗ);

- операции по выплате резидентам страховых возмещений (страховых выплат) по договорам страхования рисков неисполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (п.33 ч. 1 ст. 9 Закона 173-ФЗ).

Изменениями предусматривается также признание резидента исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки в случае, если он обеспечил получение от страховой организации - резидента, не включенной в перечень страховых организаций - резидентов, установленный Банком России, страхового возмещения (страховой выплаты) по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по договору (контракту), на свои банковские счета, при наступлении страхового случая, предусмотренного договором страхования, при условии, что определенное таким договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному значению или превышает его (п.4.4. ст. 19 Закона 173-ФЗ).

Агенты валютного контроля получают право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов следующие документы (копии документов) (п.9 ч. 4 ст. 23 Закона 173-ФЗ):

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

Изменения вступают в силу с 28.02.2021 года.

2. ФНС сообщает о смягчении требований валютного законодательства для резидентов, страхующих риски неисполнения нерезидентами встречных обязательств

Письмо ФНС России от 26.02.2021 N ВД-4-17/2458@ "О направлении разъяснений"

Комментарий эксперта

С 28 февраля 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 17.02.2021 N 9-ФЗ (далее - Закон N 9-ФЗ), который дополнил перечень случаев, позволяющих резидентам не зачислять денежные средства на свои счета в уполномоченных банках, и перечень разрешенных между резидентами валютных операций, а также предоставил Банку России полномочия по формированию перечня страховых организаций - резидентов, которые не вправе страховать риски неисполнения нерезидентами встречных обязательств по экспортным внешнеторговым договорам (контрактам) (далее – Перечень).

С учетом внесенных изменений экспортер-резидент признается исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки при обеспечении получения им на свои банковские счета в уполномоченных банках страхового возмещения (страховой выплаты) в иностранной валюте и (или) валюте РФ от страховых организаций-резидентов, не включенных в Перечень и (или) на банковские счета в уполномоченных банках выгодоприобретателей-резидентов по таким договорам страхования, при наступлении страхового случая, при условии, что определенное таким договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному указанным в ч. 4 ст. 19 Закона N 173-ФЗ порядком значению или превышает его (ч. 4.4 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Закон N 173-ФЗ) в новой редакции).

Уровень такого страхового возмещения должен составлять не менее 70 процентов (Подпункт "а" пункта 15 Правил осуществления деятельности по страхованию и обеспечению экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.11.2011 N 964).

Кроме того, экспортер-резидент признается исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки при обеспечении им получения на свои счета в уполномоченных банках денежных средств от уполномоченного банка в качестве выплаты по банковской гарантии, выданной уполномоченным банком нерезиденту в пользу резидента в обеспечение исполнения обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), в сумме и сроки, которые предусмотрены таким внешнеторговым договором (контрактом) (ч. 4.8 статья 19 Закона N 173-ФЗ в новой редакции).

Также расширен перечень разрешенных между резидентами валютных операций. Положения части 1 статьи 9 Закона N 173-ФЗ дополнены пунктами 32 и 33.

Страховым организациям-резидентам, не поименованным в Перечне, предоставлено право осуществлять следующие операции (п. 32 и 33 ч. 1 ст.9 Закона N 173-ФЗ в новой редакции):

- получать от экспортеров-резидентов страховые премии (страховые взносы) в иностранной валюте, по договорам страхования рисков неисполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенных между экспортерами-резидентами и нерезидентами;
- выплачивать страховые возмещения в иностранной валюте по договорам страхования рисков неисполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенных между экспортерами-резидентами и нерезидентами.

Гражданское право

1. В 2021 году разрешено проводить заочное голосование для АО и ООО по вопросам утверждения годовых отчетов и годовых балансов и упрощен переезд в Россию иностранных компаний в порядке редомициляции

Федеральный закон от 24.02.2021 N 17-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О международных компаниях и международных фондах" и о приостановлении действия отдельных положений Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью"

Комментарий эксперта

Закон устанавливает упрощенные правила корпоративных процедур для АО и ООО в 2021 г. Для АО предусмотрена возможность заочного голосования на общем собрании акционеров, повестка дня которого включает следующие вопросы:

- об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества,
- об избрании ревизионной комиссии общества,
- об утверждении аудитора общества,
- об утверждении годового отчета общества,
- об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.
- В ООО в форме заочного голосования (опросным путем) может быть проведено общее собрание участников повестка дня которого включает следующие вопросы:
- утверждение годовых отчетов общества,
- утверждение годовых бухгалтерских балансов общества.

При этом, возможность заочного голосования возникает не автоматически, а на основании решения уполномоченного органа управления общества. Решение о заочном голосовании должно быть принято:

- в АО – советом директоров (наблюдательным советом);
- в ООО – исполнительным органом общества.

Кроме того, упрощен порядок редомилиации иностранных компаний. Расширен список стран, в одной из которых должно быть зарегистрировано (создано) иностранное юридическое лицо для получения им статуса международной компании или международного фонда. Кроме стран членов Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), и (или) членом Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл), иностранное юридическое лицо может быть зарегистрировано в одной из стран – членов следующих организаций:

- Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ),
- Азиатско-Тихоокеанской группы по борьбе с отмыванием денег (АТГ),
- Группы по борьбе с отмыванием денег в Восточной и Южной Африке (ЕСААМЛГ),

- Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег в Южной Америке (ГАФИЛАТ),
- Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег на Ближнем Востоке и в Северной Африке (МЕНАФАТФ),
- Карибской группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (КФАТФ),
- Межправительственной группы по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке (ГИАБА),
- Группы по борьбе с отмыванием денег в Центральной Африке (ГАБАК).

Также уточняется, что при реорганизации международной компании в форме слияния с другой международной компанией вновь созданное юридическое лицо является международной компанией при условии, если место нахождения создаваемого в результате реорганизации хозяйственного общества расположено в пределах территории специального административного района, определяемого в соответствии с Федеральным законом "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края".

В случае присоединения международной компании к другой международной компании статус международной компании сохраняется у международной компании, к которой осуществляется присоединение.

При преобразовании международной компании одной организационно-правовой формы в международную компанию другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованной международной компании в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

Изменения вступают в силу с 07.03.2021 г.

2. Для Российской Федерации с 09.03.2021 отменяется легализация документов, составленных дипломатическими агентами или консульскими должностными лицами

Письмо МИД России от 10.02.2021 N 4309/кд "О вступлении для России в силу Европейской конвенции об отмене легализации документов, составленных дипломатическими агентами или консульскими должностными лицами"

Комментарий эксперта

МИД РФ информирует, что 9 марта 2021 года для РФ вступает в силу Европейская конвенция об отмене легализации документов, составленных дипломатическими агентами или консульскими должностными лицами, от 7 июня 1968 года (далее – Конвенция).

Участниками Конвенции помимо России являются 24 государства; Австрия, Бельгия, Великобритания, Германия, Греция, Ирландия, Испания, Италия, Кипр, Лихтенштейн, Люксембург, Мальта, Молдова, Нидерланды, Польша, Норвегия, Португалия, Румыния, Турция, Франция, Чехия, Швейцария, Швеция и Эстония.

Конвенция предусматривает освобождение от консульской легализации документов, составленных сотрудниками дипломатических представительств и консульских учреждений стран-участниц Конвенции.

В этой связи, начиная с 9 марта 2021 года, справки об отсутствии препятствий для заключения брака, справки об отсутствии судимости и иные документы, обычно выдаваемые посольствами и генеральными консульствами указанных иностранных государств, более не нуждаются в легализации со стороны Консульского департамента МИД России.

3. Увеличены административные штрафы за нарушения законодательства РФ в области персональных данных

Федеральный закон от 24.02.2021 N 19-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"

Комментарий эксперта

Изменения в ст. 13.11 КоАП РФ существенно увеличивают размер административных штрафов за все нарушения законодательства РФ в области персональных данных. Кроме того, вводится ответственность в повышенном размере за повторное совершение следующих нарушений:

- обработка персональных данных в случаях, не предусмотренных законодательством РФ в области персональных данных, либо обработка персональных данных, несовместимая с целями сбора персональных данных,
- обработка персональных данных без согласия в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных в случаях, когда такое согласие должно быть получено в соответствии с законодательством РФ либо обработка персональных данных с нарушением установленных законодательством РФ в области персональных данных требований к составу сведений, включаемых в согласие в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных.

Кроме того, в КоАП РФ включен ряд новых статей, устанавливающих административную ответственность в области связи и информации:

- нарушение требований законодательства к установке технических средств противодействия угрозам устойчивости, безопасности и целостности функционирования на территории Российской Федерации информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и сети связи общего пользования либо технических средств контроля за соблюдением операторами связи, собственниками или иными владельцами технологических сетей связи требований законодательства, предусматривающих ограничение доступа к информации (статья 13.42);
- нарушение требований законодательства к обеспечению функционирования точек обмена трафиком либо требований законодательства к обеспечению устойчивого функционирования средств связи, обеспечивающих взаимодействие с иными средствами связи (статья 13.43);
- неисполнение обязанности по использованию в целях выявления в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сетевых адресов, соответствующих доменным именам технических и программных средств (в том числе средств связи), функционирующих в соответствии с установленными уполномоченным федеральным органом исполнительной власти требованиями, а также национальной системы доменных имен (статья 13.44);
- нарушение требований законодательства о централизованном управлении сетью связи общего пользования (статья 13.45);

- неисполнение обязанности по реализации требований к сетям и средствам связи, используемым для проведения мероприятий уполномоченными государственными органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность или обеспечение безопасности Российской Федерации (статья 13.46);
- неисполнение владельцем информационного ресурса, причастным к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации, предупреждения о необходимости прекращения противоправных действий (статья 19.7.10-3).

Изменения вступают в силу с 27 марта 2021 г., за исключением положений, вступающих в силу с 1 февраля 2023 года - об ответственности за неисполнение оператором связи, собственником или иным владельцем технологической сети связи либо организатором распространения информации в сети "Интернет", имеющими уникальный идентификатор совокупности средств связи и иных технических средств в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", обязанности по соблюдению требований, установленных федеральным органом исполнительной власти в области связи, к обеспечению устойчивого функционирования средств связи, обеспечивающих взаимодействие со средствами связи других операторов связи, собственников или иных владельцев технологических сетей связи, в том числе находящихся за пределами территории РФ.

4. Введена административная ответственность за финансовые нарушения при организации публичных мероприятий

Федеральный закон от 24.02.2021 N 24-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"

Комментарий эксперта

Изменениями предусмотрен штраф в размере до 20 тысяч рублей на граждан, до 200 тысяч рублей на юридических лиц за нарушение организатором публичного мероприятия установленного порядка сбора, возврата, перечисления в доход федерального бюджета или расходования денежных средств на организацию и проведение публичного мероприятия, непредставление или несвоевременное представление в уполномоченный орган отчета о расходовании собранных для организации и проведения публичного мероприятия денежных средств и (или) иного имущества либо его представление в неполном объеме или в искаженном виде (п.9 ст. 20.2 КоАП РФ).

За перечисление (передачу) денежных средств и (или) иного имущества для организации и проведения публичного мероприятия, совершенное лицом, которое не вправе перечислять (передавать) денежные средства и (или) иное имущество в этих целях в соответствии с федеральным законом, предусмотрен штраф на граждан в размере 15 тысяч рублей; на должностных лиц - до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - до 100 тысяч рублей.

Кроме того, за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьей 19.3 КоАП РФ в виде неповиновения законному распоряжению или требованию сотрудника полиции, военнослужащего либо сотрудника органа или учреждения уголовно-исполнительной системы либо сотрудника войск национальной гвардии РФ в связи с исполнением ими обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, а равно воспрепятствование исполнению ими служебных обязанностей устанавливается повышенный размер штрафа для граждан в сумме от 2 000 до 4 000 рублей (в случае

повторного правонарушения - от 10 000 до 20 000 рублей), а также закрепляется возможность применения к ним административного наказания в виде обязательных работ.

Изменения вступают в силу с 07.03.2021 г.

5. ФНС информирует об упрощении процедуры аккредитации иностранных филиалов и представительств с августа 2021

Информация ФНС России "Как изменится процедура аккредитации иностранных филиалов и представительств с августа 2021 года" (опубликовано на сайте <https://www.nalog.ru>)

Комментарий эксперта

Федеральным законом N 27-ФЗ от 24.02.2021 внесены изменения в Федеральный закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" (далее – Закон 160-ФЗ). Изменения вступают в силу с 24.08.2021.

Срок аккредитации иностранных филиалов и представительств будет сокращен с 25 до 15 рабочих дней со дня представления документов в аккредитующий орган. Исключение - представительства иностранных юр. лиц, работающих в области гражданской авиации.

Также вводится процедура приостановления аккредитации для устранения технических ошибок в представляемых документах. Это позволит сократить количество отказов в аккредитации и их последующих обжалований.

Уточнен и перечень оснований для вынесения аккредитующим органом решения об отказе в аккредитации. Так, в ней может быть отказано, если руководителем иностранного филиала или представительства назначается дисквалифицированное лицо, а также если филиал или представительство открывает иностранная компания, у которой есть задолженность по пеням, штрафам или процентам. Аккредитующий орган получил право отказа в аккредитации иностранным филиалам и представительствам, которые не подпадают под действие Закона N 160-ФЗ.

Кроме того, были регламентированы основания для отказа при внесении изменений и прекращении аккредитации иностранных филиалов, представительств.

Миграционные правила

1. Установлен порядок выдачи временного удостоверения личности лица без гражданства в Российской Федерации

Федеральный закон от 24.02.2021 N 22-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части урегулирования правового статуса лиц без гражданства"

Комментарий эксперта

Временное удостоверение личности лица без гражданства в РФ (далее – временное удостоверение личности) – это документ, выданный лицу без гражданства в подтверждение его личности и временного пребывания в РФ.

Временное удостоверение личности выдается лицу без гражданства в случае отсутствия у такого лица документов, удостоверяющих личность лица без гражданства и признаваемых РФ в этом качестве, и в случае отсутствия государства, в которое лицо без гражданства может выехать из РФ при наличии у него вида на жительство или другого документа, подтверждающего право на временное или постоянное проживание на территории иностранного государства, либо в связи с исполнением принятого в отношении его решения об административном выдворении за пределы РФ, о депортации или реадмиссии (п. 1 ст. 5.2 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", далее – Закон 115-ФЗ).

Лица, имеющие временное удостоверение личности лица без гражданства в РФ, могут быть привлечены к трудовой деятельности в РФ (пп. 13 п.4 ст. 13 Закона 115-ФЗ).

Временное удостоверение личности выдается на десять лет на основании заявления после завершения процедуры установления личности лица без гражданства (п.2 и п. 3 ст. 5.2. Закона 115-ФЗ).

Изменения устанавливают порядок замены временного удостоверения личности, срок его действия, административные последствия для лица без гражданства, в отношении которого принято решение о выдаче ему временного удостоверения личности, основания аннулирования выданного удостоверения и последствия такого решения для указанного лица.

Лица без гражданства не могут быть привлечены к административной ответственности за нарушение правил въезда в РФ либо режима пребывания (проживания) в РФ, незаконное осуществление трудовой деятельности в РФ или нарушение иммиграционных правил, если такие нарушения были выявлены в связи с подачей данными лицами заявления об установлении личности, или заявления о выдаче временного удостоверения личности лица без гражданства в РФ (п. 6 ст. 5.2 Закона 115-ФЗ).

Изменения вступают в силу с 24.08.2021.

2. Уточнена процедура аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц

Федеральный закон от 24.02.2021 N 27-ФЗ "О внесении изменений в статью 21 Федерального закона "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"

Комментарий эксперта

Аккредитация филиала, представительства иностранного юридического лица (за исключением представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации) осуществляется в срок не более чем 15 рабочих дней со дня представления документов. Для лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации, срок аккредитации составляет не более чем 25 рабочих дней со дня представления документов (п. 3 ст. 21 Федерального закона от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации", далее – Закон 160-ФЗ).

Установлена процедура приостановления аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, или прекращения действия аккредитации (в случае, если не представлены необходимые документы либо представленные документы не соответствуют

утвержденным в установленном порядке формам, форматам или требованиям к их оформлению). (п. 5. ст. 21 Закона 160-ФЗ).

Отказ в аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица или в принятии решения об аккредитации представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, отказ во внесении изменений в сведения о филиале, представительстве иностранного юридического лица, содержащиеся в реестре, или в принятии решения о внесении изменений в сведения о представительстве иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, содержащиеся в реестре, отказ в прекращении действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица или в принятии решения о прекращении действия аккредитации представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке, установленном главой 2.1 Федерального закона от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг", и в судебном порядке (п. 5.1. ст. 21 Закона 160-ФЗ).

Изменения вступают в силу с 24.08.2021.

3. Уточнены положения Закона о правовом положении иностранных граждан в РФ о передаче данных от ФНС органам МВД о налогах в отношении ВКС

Федеральный закон от 24.02.2021 N 28-ФЗ "О внесении изменения в статью 13.2 Федерального закона "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"

Комментарий эксперта

В целях контроля за соблюдением работодателями или заказчиками работ (услуг) условий привлечения и использования высококвалифицированных специалистов налоговые органы по запросу федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел предоставляют информацию о суммах НДФЛ в отношении высококвалифицированных специалистов (п. 28 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", далее – Закон 115-ФЗ).

Ранее в Законе 115-ФЗ было указано, что передаются сведения «о начисленных и об уплаченных» суммах НДФЛ. После изменений будет передаваться информация «об исчисленных и перечисленных» суммах НДФЛ, что более точно соответствует терминологии НК РФ.

Изменения вступают в силу с 07.03.2021.

4. МИД России утвердил порядок учета по месту пребывания иностранных граждан, обладающих дипломатическими привилегиями и иммунитетами

Приказ МИД России от 25.01.2021 N 990 "Об утверждении Порядка осуществления Министерством иностранных дел Российской Федерации учета по месту пребывания иностранных граждан, указанных в пункте 1 части 1 статьи 13 Федерального закона от 18 июля 2006 г. N 109-ФЗ "О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации", форм уведомлений о прибытии иностранных граждан в место пребывания и их убытии из места пребывания"

Зарегистрировано в Минюсте России 17.02.2021 N 62531.

Комментарий эксперта

Порядок применяется в отношении следующих иностранных граждан, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 18 июля 2006 г. N 109-ФЗ "О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации":

- глав дипломатических представительств и глав консульских учреждений иностранных государств в РФ, сотрудников дипломатических представительств и работников консульских учреждений иностранных государств в РФ, а также следующих с указанными должностными лицами членов их семей и гостей указанных должностных лиц, если члены семей или гости проживают в резиденциях указанных должностных лиц либо на территориях таких представительств или учреждений;
- въехавших в РФ с рабочим визитом и имеющих дипломатические или служебные паспорта должностных лиц министерств иностранных дел иностранных государств и следующих с указанными должностными лицами членов их семей;
- въехавших в РФ с рабочим визитом и пользующихся в соответствии с международным договором РФ дипломатическими привилегиями и иммунитетами должностных лиц международных организаций, должностных лиц представительств указанных организаций в РФ, должностных лиц международных организаций, которые имеют штаб-квартиры в РФ, а также членов семей и гостей указанных лиц, если члены семей или гости проживают в резиденциях указанных лиц либо на территориях таких представительств.

Порядок определяет действия Департамента государственного протокола МИД России, Консульского департамента МИД России и территориальных органов - представительств МИД России на территории РФ по постановке иностранных граждан на учет по месту пребывания, их снятию с учета по месту пребывания и передаче в МВД России сведений о поставленных на учет и снятых с учета по месту пребывания иностранных гражданах, а также Департамента информационного обеспечения МИД России по техническому взаимодействию с указанными департаментами и территориальными органами. В приложениях приведены формы уведомлений о прибытии и убытии подведомственных иностранных граждан.

5. Минюст России сообщил порядок направления в Минюст России запроса о въезде в РФ иностранных граждан - ВКС, осуществляющих деятельность в области права

Информация Минюста России "О вопросах въезда в Российскую Федерацию иностранных граждан - высококвалифицированных специалистов, осуществляющих деятельность в области права" (опубликована на сайте <https://minjust.gov.ru>)

Комментарий эксперта

На основании Распоряжения Правительства РФ от 16.03.2020 N 635-р Минюст России рассматривает обращения и направляет в ФСБ России и МВД России списки высококвалифицированных специалистов, въезжающих в Российскую Федерацию и привлекаемых к трудовой деятельности организациями, находящимися в сфере ведения Минюста России или осуществляющими деятельность в области права.

При принятии решения Минюст России учитывает следующие критерии:

- организация находится в сфере ведения Минюста России или осуществляет деятельность в области права;
- иностранный гражданин, въезжающий в РФ и привлекаемый организацией к трудовой деятельности, относится к высококвалифицированным специалистам (либо к членам семьи: супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные) в соответствии с Федеральным законом "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации". При соответствии обоим критериям организация вправе обратиться в Минюст России с соответствующим запросом (рекомендуемая форма запроса прилагается).

С целью своевременного выполнения всех внутриведомственных процедур следует заблаговременно направлять документы и информацию с актуальными датами планируемого въезда специалиста. Приводится рекомендуемая форма запроса в Минюст.

6. Срок применения мобильного приложения "Путешествую без COVID-19" для граждан государств - членов ЕАЭС, въезжающих в РФ из Армении или Белоруссии через воздушные пункты пропуска продлен по 1 апреля 2021 года

Распоряжение Правительства РФ от 26.02.2021 N 485-р «О внесении изменений в распоряжение Правительства РФ от 16.03.2020 N 635-р»

Комментарий эксперта

Граждане государств - членов Евразийского экономического союза, имеют право въезжать в РФ с 1 февраля по 1 апреля 2021 г. (включительно) из Республики Армения или Республики Белоруссия через воздушные пункты пропуска через государственную границу РФ, при условии предъявления ими действительных документов, удостоверяющих их личность и признаваемых РФ в этом качестве, а также выявленных отрицательных результатов исследований на новую коронавирусную инфекцию, отображаемых в мобильном приложении "Путешествую без COVID-19". Ранее срок применения приложения был установлен до 1 марта 2021 года.

Протоколом предусмотрено увеличение ставки налога до 15% у источника доходов в виде дивидендов и процентов с некоторыми исключениями для институциональных инвестиций, а также публичных компаний.

Арбитраж

1. Президиум Верховного Суда РФ утвердил Обзор практики по вопросам, возникающим в судебной практике в связи с применением законодательных изменений и мер, направленных на противодействие распространению на территории РФ новой коронавирусной инфекции

"Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) N 3" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 17.02.2021)

Комментарий эксперта

В Обзоре содержатся следующие важные правовые выводы, обязательные для всех судебных инстанций:

- по переносу срока уплаты налога: если нормативным правовым актом субъекта РФ или муниципального образования не принято решение о продлении срока уплаты налога и (или) авансового платежа для налогоплательщиков - физических лиц, распространение новой коронавирусной инфекции само по себе не является основанием для переноса срока исполнения обязанности по уплате обязательных платежей и освобождения от уплаты пени за соответствующий период просрочки (п. 13 Обзора);
- по отсрочке по арендной плате: организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся субарендаторами недвижимого имущества, имеют право на отсрочку уплаты арендной платы на основании части 1 статьи 19 Закона N 98-ФЗ и на условиях, указанных в пункте 3 Требований, за исключением жилых помещений, по договорам, заключенным до принятия органом государственной власти соответствующего субъекта РФ решения о введении режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на территории субъекта РФ, которые осуществляют деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (п. 4 Обзора);
- заключение арендатором и арендодателем соглашения об уменьшении размера арендной платы или изменение договора аренды на основании решения суда не лишают арендатора права на предоставление ему отсрочки в соответствии с частью 1 статьи 19 Закона N 98-ФЗ, в том числе за периоды, предшествовавшие заключению соглашения о снижении арендной платы или вступления в силу соответствующего решения суда (п.5 Обзора);
- мораторий на начисление неустоек распространяется и на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирном доме (п. 6 Обзора);

- досудебный порядок при оспаривании отказа в предоставлении субсидий субъектам МСП: установленный законодательством о налогах и сборах обязательный досудебный (административный) порядок урегулирования споров в отношении требований об оспаривании отказа налоговых органов в предоставлении субсидии, а также бездействия налоговых органов в отношении заявлений о предоставлении субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, не применяется (п. 14 Обзора);
- особенности административного выдворения: если предусмотренный частью 6 статьи 32.10 КоАП РФ пятидневный срок для исполнения иностранным гражданином или лицом без гражданства административного наказания в виде административного выдворения за пределы РФ в форме контролируемого самостоятельного выезда из РФ приходится на период с 15 марта 2020 г. по 15 июня 2021 г. включительно, течение данного срока начинается с 16 июня 2021 г. (если иное не будет предусмотрено Указом Президента РФ), что исключает возможность привлечения указанных субъектов к административной ответственности по части 3 статьи 20.25 КоАП РФ в обозначенный период времени (п. 23 Обзора);
- приостановление исполнительного производства: невозможность совершения исполнительных действий в связи с принятием мер по противодействию распространению на территории РФ новой коронавирусной инфекции может являться основанием для отложения исполнительных действий и применения мер принудительного исполнения на основании ст. 38 Закона об исполнительном производстве. При этом вопрос о необходимости отложения совершения исполнительных действий, приостановлении исполнительного производства, предоставлении отсрочки (рассрочки) исполнения должен решаться применительно к каждому конкретному исполнительному производству с учетом необходимости обеспечения конституционно значимого принципа обязательности судебных постановлений, а также задач исполнительного производства (ст. 2 Закона об исполнительном производстве, п. 2 Обзора).

Комментарии для выпуска подготовили:



**Галина Круглова,
Вероника Тихонравова,
Алёна Козлова**
Бухгалтерский и налоговый учет



Ольга Ольшевская
Кадровый учет



**Елена Гладских и
Ольга Ольшевская**
Расчет заработной платы



**Вероника Тихонравова и
Алёна Козлова**
Валютный контроль, Гражданское
право, Миграционные правила,
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.