


Обзор изменений законодательства

15.03.2021 – 22.03.2021


Ключевые новости:



Налоговые органы России и Великобритании совместно подготовили синтезированный документ о применении Многосторонней конвенции ОЭСР к положениям российско-британской Конвенции об избежании двойного налогообложения



Отследить статус выплаты пособия можно в бесплатном мобильном приложении ФСС "Социальный навигатор"



Ключевая ставка Банка России повышена до уровня 4,5% годовых

Бухгалтерский и налоговый учет

1. О составлении участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений декларации по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 09.03.2021 N СД-4-3/2995@

Комментарий эксперта

В комментируемом письме даны рекомендации ФНС налогоплательщикам по порядку заполнения Приложения N 2 "Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций" к налоговой декларации по налогу на прибыль (далее - Приложение N 2).

Его оформляют отдельно по каждому соглашению и субъекту РФ, где реализуется соглашение. Код субъекта РФ указывают после номера без пробелов через знак "#". В первом приложении по строкам 010 - 110 записывают показатели по соглашению в целом. В остальных приложениях в этих строках ставят прочерки. Строки 120 - 269 заполняют в разрезе субъектов РФ.

2. Декларации по налогу на имущество организаций за 2020 год нужно представить не позднее 30 марта

Информация ФНС России (https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10698980/)

Комментарий эксперта

ФНС на своем официальном сайте напомнила о том, что налогоплательщики должны представить декларации по налогу на имущество организаций за 2020 год не позднее 30 марта. Отчетность за 2020 год подается по форме в соответствии с приказом ФНС России от 14.08.2019 N CA-7-21/405@.

С 14 марта в указанную декларацию дополнительно включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве основных средств. В нее внесен соответствующий раздел, который заполняется за истекший налоговый период в разрезе по субъектам РФ. Если организация представляет декларации в несколько налоговых органов, то раздел со сведениями о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества может включаться в любую из них.

Для заполнения декларации можно использовать новые описания кодов налоговых льгот исходя из ст. 2 Федерального закона от 15.10.2020 N 320-ФЗ. Они уточняют виды организаций, осуществляющих деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, которые освобождаются от уплаты налогов за II квартал 2020 года.

Уплата налога осуществляется в сроки, предусмотренные законами субъектов РФ.

3. Утверждена официальная форма заявления о гибели автомобиля

Приказ ФНС России от 29.12.2020 N ЕД-7-21/972@

Комментарий эксперта

Приказом ФНС от 29.12.2020 N ЕД-7-21/972@ утвердила форму заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу. С 23 марта нужно применять ее, а не рекомендуемую ранее форму.

Значительных изменений нет.

Кроме того, ФНС утвердило порядок заполнения заявления. В частности, порядком предусмотрено:

- поля, где отражают сведения о подтверждающем документе, можно не заполнять, если этот документ приложен к заявлению;
- нельзя исправлять ошибки корректирующим средством и печатать заявление с двух сторон;
- в распечатанном заявлении может не быть рамок знакомест и прочерков, но расположение и размеры зон не должны меняться. Знаки печатают шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

4. ВС РФ не поддержал налогоплательщика в отношении расчета налога на имущество по старой кадастровой стоимости

Определение ВС РФ от 01.03.2021 N 304-ЭС20-20672

Комментарий эксперта

Суть спора: налогоплательщику по результатам камеральной налоговой проверки налоговым органом было сделано доначисление налога на имущество в размере 578 747 рублей недоимки и 38 933 рубля 48 копеек пеней.

Доначисление было сделано в отношении помещения которое находится в здании.

Помещение не попало в перечень объектов, по которым платят повышенный налог. Новую кадастровую стоимость по нему также не определили. А вот здание, в котором расположено помещение, было в перечне. Установили и его новую кадастровую стоимость.

Организация посчитала налог на имущество по старой кадастровой стоимости помещения, но налоговики доначислили налог. Суды налоговиков поддержали.

Вывод по делу: налог нужно было считать исходя из кадастровой стоимости здания. База определяется пропорционально доле помещения в общей площади здания.

5. До 1 мая 2021 г. продлена возможность маркировки товарных остатков легкой промышленности

Постановление Правительства РФ от 10.03.2021 N 343

Информация с сайта "Честный знак" (https://честныйзнак.рф/business/projects/light_industry/)

Комментарий эксперта

Обязательную маркировку некоторых наименований товаров легкой продукции ввели с 1 января 2021 года. На то, чтобы промаркировать остатки, изначально давали месяц, но теперь срок продлили.

До этой даты можно хранить, перевозить и маркировать прошлогодние остатки одежды, постельного и кухонного белья.

Техническая возможность маркировки стала возможной с 19 марта.

6. С 1 июля заработает новый порядок выставления и получения электронных счетов-фактур

Приказ Минфина России от 05.02.2021 N 14н

Комментарий эксперта

С 1 июля 2021 г. вступает в силу новый Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденный комментируемым приказом Минфина.

Электронная счет-фактура выставляется по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у них совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки таких документов в соответствии с установленными форматами и порядком.

Измененные правила предусматривают:

- оператор ЭДО начнет проверять поступившие документы, если такое условие есть в договоре с продавцом;
- появится порядок действий при положительном и отрицательном результате проверки.

Новый порядок распространяется в том числе на счета-фактуры, выставленные в рамках системы прослеживаемости товаров. В связи с ее введением Минфин планирует изменить формы документов, которые применяются при расчетах НДС.

7. О рекомендуемой форме заявления о передаче сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога

Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БС-4-21/3006@

Комментарий эксперта

В комментируемом письме ФНС довела до налогоплательщиков форму заявления о передаче сообщений об исчисленных суммах транспортного и земельного налогов. Данная форма является рекомендуемой пока не будет принят приказ ФНС России "Об утверждении формы заявления о передаче сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме".

Напоминаем, что с 1 января 2021 года налогоплательщики не подают декларации по транспортному и земельному налогам. Вместо этого инспекция направит сообщение об исчисленной сумме налога. Если юридическое лицо его не получит, нужно сообщить об объектах налогообложения в налоговую инспекцию. Так же налогоплательщикам нужно отправить заявление на льготу по налогам. Целесообразно его 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 на льготы даны налоговиками в письме ФНС от 10.12.2019 № БС-4-21/25284@.

8. ФНС дала пояснения по практике применения ст. 54.1 НК РФ

Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@

Комментарий эксперта

Федеральная налоговая служба направила территориальным налоговым органам письмо с рекомендациями, как инспекциям следует проводить налоговый контроль и обосновывать свою позицию в спорах с налогоплательщиками по ст. 54.1 НК РФ.

В письме проведен мониторинг правоприменительной практики и судебных споров, обобщены правовые позиции высших судебных инстанций, а также сформированы рекомендации по налоговому администрированию, доказыванию и юридической квалификации обстоятельств, свидетельствующих о налоговых злоупотреблениях.

Основные разъяснения касаются сделок с «техническими» компаниями, так как они чаще всего становятся предметом споров с налоговыми органами.

В частности, если установлено, что контрагент являлся технической компанией и не исполнял обязательства по сделке, налоговый орган обязан также представить веские доказательства, что налогоплательщик участвовал в создании формального документооборота, его действия согласованы с третьими лицами, и он извлек выгоду за счет неуплаты налогов, либо, что налогоплательщик знал, что контрагент является «технической» компанией.

Если такие доказательства отсутствуют, но в результате анализа характеристик контрагента, условий сделки, обстоятельств ее заключения и исполнения налоговый орган установил, что по совокупности признаков сделка не соответствует условиям делового оборота, налоговый орган может сделать вывод, что налогоплательщик должен был знать о совершении сделки с «технической» компанией.

Если налогоплательщик раскрывает параметры спорной операции и указывает действительного исполнителя по сделке, то предлагается учитывать эти параметры и отказывать в вычетах по НДС и расходах, приходящихся на маржу «технической» компании. При отсутствии сведений о сделке и ее параметрах если доказан умысел налогоплательщика, вычеты по НДС и расходы не предоставляются, при проявлении коммерческой неосмотрительности – вычеты не предоставляются, а расходы учитываются исходя из рыночной стоимости. В зависимости от степени вины различаются меры налоговой ответственности.

9. Порядок учета субсидий, которые были предоставлены предпринимателям во время пандемии

Информация ФНС России (https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10661872/)

Комментарий эксперта

По информации ФНС порядок учета субсидий зависит от того, каким постановлением Правительства РФ они предусмотрены и каким субъектам предпринимательской деятельности выплачены.

По постановлению Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 субсидии из федерального бюджета выплачивались субъектам МСП, включенным по состоянию на 1 марта 2020 года в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и занятым в наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции отраслях экономики. Перечень таких отраслей утверждается Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 02.07.2020 N 976 предусматривалась одноразовая выплата субсидий из федерального бюджета, получателями которых являлись субъекты МСП, удовлетворяющие следующим требованиям:

- они включены в реестр МСП по состоянию на 10 июня 2020 года;
- отрасль, в которой они заняты по основному виду экономической деятельности, относится к требующим поддержки для проведения мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции;
- принадлежащие получателю субсидии на праве собственности или на ином законном основании объекты туристской индустрии включены в единый перечень классифицированных гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей по состоянию на 10 июня 2020 года;
- они являются социально ориентированными НКО, включенными по состоянию на 1 июля 2020 года в одноименный реестр или реестр некоммерческих организаций, наиболее пострадавших из-за распространения новой коронавирусной инфекции.

Субсидии, полученные из федерального бюджета по постановлению N 576, и расходы, осуществленные за счет этих субсидий, не учитываются при определении базы по налогу на прибыль организаций. На субсидии, полученные в соответствии с постановлением N 976,

данное освобождение не распространяется, поэтому они учитываются в доходах в общем порядке, установленном п. 4.1 ст. 271 НК РФ. Расходы, осуществленные за счет данных субсидий, также учитываются в общем порядке в зависимости от их экономической обоснованности и документального подтверждения.

10. Налоговые органы России и Великобритании совместно подготовили синтезированный документ о применении Многосторонней конвенции ОЭСР к положениям российско-британской Конвенции об избежании двойного налогообложения

"Синтезированный документ. Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества"

Комментарий эксперта

Положения значительного числа двухсторонних Соглашений об избежании двойного налогообложения должны применяться с учетом Многосторонней конвенцией по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, подписанной РФ и Соединенным Королевством Великобритании (далее - Соединенное Королевство) 7 июня 2017 года (далее - "Многосторонняя конвенция").

Компетентные органы России и Великобритании разработали документ, который представляет собой обобщенный текст для применения Конвенции между Правительством РФ и Правительством Великобритании об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества, подписанной 15 февраля 1994 года (далее – двусторонняя Конвенция), с изменениями, внесенными Многосторонней конвенцией.

Следует учитывать, что положения Многосторонней конвенции имеют силу в РФ в отношении двусторонней Конвенции в следующие сроки:

- для налогов, удерживаемых у источника, с 1 января 2021;
- для иных налогов за налоговые периоды, начинающиеся с или после 1 января 2021.

11. Налоговые органы Индии и России подготовили синтезированный документ о применении Многосторонней конвенции ОЭСР к двустороннему Соглашению об избежании двойного налогообложения

"Синтезированный документ. Многосторонняя Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы"

Комментарий эксперта

Положения значительного числа двухсторонних Соглашений об избежании двойного налогообложения должны применяться с учетом Многосторонней конвенцией по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, подписанной РФ и Республикой Индия ("Индия") 7 июня 2017 года (далее - "Многосторонняя конвенция").

Компетентные органы России и Индии разработали документ, который представляет собой обобщенный текст для применения Соглашения между Правительством РФ и Республикой Индия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, подписанного 25 марта 1997 года (далее - Соглашение), с изменениями, внесенными Многосторонней конвенцией.

Обращаем внимание, что в России положения Многосторонней конвенции имеют силу в отношении Соглашения с учетом следующих сроков:

- в отношении налогов, удерживаемых у источника на суммы, уплаченные или зачисленные нерезидентам, если событие, порождающее такие налоги, происходит 01.01.2021 года или после этой даты, т.е. в первый день следующего календарного года, начинающегося через 30 дней после даты получения (то есть 30.04.2020 г.) Депозитарием последнего уведомления РФ с оговоркой, описанной в пункте 7 статьи 35 (Вступление в силу), о том, что она завершила свои внутренние процедуры вступления в силу положений Многосторонней конвенции в отношении Соглашения;
- в отношении любых других налогов, взимаемых РФ, в отношении налогов, взимаемым в отношении налоговых периодов, начинающихся 01.01.2021 г. или после этой даты, т.е. налогооблагаемого периода, начинающегося по истечении шести календарных месяцев с 30 дней после даты получения Депозитарием (то есть 30.04.2020 г.) последнего уведомления РФ об оговорке, описанной в пункте 7 Статьи 35 (Вступление в силу), о том, что она завершила свои внутренние процедуры вступления в силу положений Многосторонней конвенции в отношении Соглашения.



[Консультирование по вопросам налогообложения](#)

Расчет заработной платы

1. ФСС пояснил, как заполнять расчет по взносам на травматизм в 2021 году

ФСС РФ Об особенностях заполнения в 2021 году формы 4-ФСС, утв. Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381

Комментарий эксперта

ФСС напоминает, что форма отчета 4-ФСС в 2021 году не изменилась, отчитываться нужно по той же форме, что и раньше. Однако в связи с переходом на прямые выплаты форма Расчета заполняется с учетом следующих особенностей:

- в таблице 2 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" показатели строки 15 "Расходы по обязательному социальному страхованию" не заполняются;
- таблица 3 "Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" не заполняется и не представляется.

2. Отследить статус выплаты пособия можно в бесплатном мобильном приложении ФСС «Социальный навигатор»

Информация на официальном сайте ФСС РФ <http://sn.fss.ru/>

Комментарий эксперта

Возможность отслеживания хода предоставления пособия или выплаты в Личном кабинете, доступна для застрахованных граждан, работодатели которых зарегистрированы в территориальном отделении ФСС региона, участвующего в пилотном проекте «Прямые выплаты».

С помощью мобильного приложения «Социальный навигатор» возможно:

- подать обращение в Фонд;
- отследить ход предоставления пособий и выплат;
- посмотреть сведения о программах реабилитации;
- рассчитать сумму компенсации за самостоятельно приобретенное ТСР;
- найти адреса ближайших отделений Фонда и других социально значимых объектов;
- рассчитать размер выплат: от пособия по временной нетрудоспособности до декретных выплат;
- отследить статус электронного листка нетрудоспособности или обращения в Фонд;
- ознакомиться с перечнем необходимых документов для получения услуги.

Для получения доступа к некоторым сервисам, предоставляемым через приложение, необходимо иметь подтвержденную учётную запись на Едином портале государственных и муниципальных услуг (gosuslugi.ru) в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА).

3. Минфин: вознаграждение за служебное произведение облагается взносами

Письмо Минфина России от 24.02.2021 N 03-15-06/12543

Комментарий эксперта

С вознаграждения, которое работодатель перечисляет сотруднику как автору служебного произведения, нужно заплатить взносы. По мнению министерства, это выплата в рамках трудовых отношений.

Ведомство не уточняет, считается ли создание произведений трудовой функцией работника. Ранее ФНС и Минтруд разъясняли: если это обязанность сотрудника, то следует перечислить взносы в бюджет. Если же служебное произведение создано за рамками трудовой функции, то вознаграждение не облагается взносами.

4. ФНС России: Компенсация расходов на питание и проживание сотрудников облагается страховыми взносами

Письмо ФНС России от 5 марта 2021 г. № БС-4-11/2929@

Комментарий эксперта

Налоговая служба пояснила, что объектом обложения страховыми взносами являются любые выплаты в денежной и натуральной форме в пользу работника, зависящие от результатов труда, так и имеющие компенсационный или социальный характер, производимые на основании:

- положений трудовых, коллективных договоров, локальных нормативных актов организации;
- актов Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

При этом компенсационные выплаты в пользу работников, установленные законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, связанных в том числе с исполнением трудовых обязанностей, не облагаются страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ.

Суммы компенсационных выплат на питание сотрудников и компенсация расходов по найму жилых помещений (квартир) для сотрудников, выплачиваемые на основании локального нормативного акта организации, а не в соответствии с российским законодательством, решениями представительных органов местного самоуправления, то суммы таких выплат подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Гражданское право

1. Ключевая ставка Банка России повышена до уровня 4,5% годовых

Информация Банка России от 19.03.2021 "Банк России принял решение повысить ключевую ставку на 25 базисных пунктов, до 4,50% годовых"

Комментарий эксперта

Новый размер ключевой ставки действует с 22 марта 2021 г., поскольку заседания Совета директоров Банка России по вопросам денежно-кредитной политики проходят по пятницам, и в случае принятия решения об изменении ключевой ставки с понедельника следующей недели после решения измененная ключевая ставка вступает в силу (Письмо Банка России от 19.07.2017 N 20-ОЭ/15938).

2. Банк России рекомендует финансовым организациям заранее получить новый сертификат усиленной квалифицированной электронной подписи, если действие предыдущего закончится в период с 01.07.2021 по 01.01.2022

Письмо Банка России от 26.02.2021 N 46-4-3/203 "О сертификатах УКЭП"

Комментарий эксперта

Банк России сообщает, что в соответствии с положениями ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 N 476-ФЗ сертификаты усиленной квалифицированной электронной подписи могут быть выданы аккредитованными удостоверяющими центрами не позднее чем 01.07.2021.

При этом получение сертификата усиленной квалифицированной электронной подписи в удостоверяющем центре Банка России для кредитных организаций, операторов платежных систем, некредитных финансовых организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих указанные в части первой статьи 76.1 Федерального закона от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", станет возможным начиная с 01.01.2022.

Поэтому, Банк России рекомендует организациям, владеющим сертификатами усиленной квалифицированной электронной подписи, срок действия которых заканчивается с 01.07.2021 по 01.01.2022, заблаговременно получить новый сертификат усиленной квалифицированной электронной подписи.

3. Банк России рекомендует ПАО при подготовке годовых отчетов более внимательно оценивать соблюдение Кодекса корпоративного управления

"Рекомендации по улучшению публичными акционерными обществами оценки соответствия своей практики корпоративного управления принципам Кодекса корпоративного управления" (утв. Банком России, опубликованы на сайте <http://www.cbr.ru>)

Комментарий эксперта

В 2016 г. Банк России рекомендовал публичным акционерным обществам отражать в годовом отчете сведения о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, а также причины, по которым они не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме (Письмо Банка России от 17.02.2016 N ИН-06-52/80).

По итогам мониторинга практики корпоративного управления ПАО, Банк России рекомендует тем обществам, которые отражают в годовом отчете сведения о соблюдении Кодекса корпоративного управления, указывать статус "соблюдается" только в том случае, если реализуемые ПАО практики корпоративного управления отвечают всем критериям оценки соблюдения соответствующего принципа корпоративного управления. В случае, если принятая в ПАО корпоративная практика отвечает лишь некоторым критериям соответствия или не отвечает ни одному из них, в отчете о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления должен быть указан статус "частично соблюдается" или "не соблюдается" соответственно.

4. Приостановка авиасообщения с Великобританией продлена до 16 апреля 2021 г. включительно

Информация с официального сайта Правительства РФ от 16.03.2021

Комментарий эксперта

Россия продлевает приостановку авиасообщения с Великобританией до 16 апреля включительно.

Комментарии для выпуска подготовили:



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



Вероника Тихонравова
Гражданское право



Карина Есакова
Расчет заработной платы

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.