




## Обзор изменений законодательства

16.11.2021 – 22.11.2021

### Ключевые новости:

-  Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2022 год
-  Внесены изменения в Трудовой Кодекс РФ в части предоставления гарантий отдельным категориям работников
-  Минтруд России разъяснил порядок применения Постановления об установлении на 2022 год допустимой доли иностранных работников

# Бухгалтерский и налоговый учет

## 1. Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2022 год

Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654

### Комментарий эксперта

Минюст зарегистрировал приказ Минэкономразвития от 28.10.21 № 654, которым утверждены коэффициенты-дефляторы на 2022 год. Указанные коэффициенты нужно применять для определения лимитов доходов при УСН, для исчисления НДФЛ с доходов иностранцев, работающих на основании патента, для расчета суммы торгового сбора и налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД).

В расположенной ниже таблице приведены размеры коэффициентов-дефляторов на текущий и следующий годы.

Наименование налога	2021 год	2022 год
НДФЛ	1,864	1,980
УСН	1,032	1,096
Торговый сбор	1,420	1,508
НДД	1	1,060

Из приведенной таблицы видно, что размеры коэффициентов-дефляторов на 2022 год выше значений, установленных на 2021 год. Соответственно, в следующем году, при прочих равных условиях, налоговые платежи будут больше.

При этом, увеличение коэффициента-дефлятора для плательщиков единого налога в рамках УСН приведет к росту предельных величин доходов. Так, лимит доходов, при превышении которого, налогоплательщик УСН, потеряет право применять УСН в 2022 году, составит 219,2 млн рублей (200 млн руб. × 1,096). А чтобы организация могла перейти на УСН с начала 2022 года, ее доходы за январь – сентябрь 2021 года не должны превысить 123,3 млн рублей (112,5 млн руб. × 1,096).

Лимит доходов для применения стандартных ставок единого «упрощенного» налога в 2022 году составит 164,4 млн рублей (150 млн руб. × 1,096). Если доходы налогоплательщика УСН с начала года превысят этот показатель, будут действовать специальные ставки налога: 8% (для объекта «доходы») и 20% (для объекта «доходы минус расходы»).

## 2. О применении контрольно-кассовой техники

Письмо Минфина России от 08.11.2021 № 30-01-15/89950

### Комментарий эксперта

В комментируемом письме Минфин поясняет, что при использовании системы быстрых платежей применяют положения Закона о ККТ для безналичных расчетов. При этом, использовать ККТ по общему правилу нужно по месту расчета. Исключением считают, например, дистанционную торговлю.

### 3. Об определении первоначальной стоимости в целях налога на прибыль объединенного здания

*Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 03-03-06/2/85549*

#### Комментарий эксперта

По мнению Минфина, высказанному в комментируемом письме, если в результате объединения нескольких объектов основных средств образуется новый (вновь созданный) объект основных средств, то в налоговом учете его первоначальная стоимость определяется исходя из остаточной стоимости каждого объекта основных средств, входящих в него, а норма амортизации – в общеустановленном порядке.

При этом специалисты Минфина обратили внимание, что процедуры, связанные с переоформлением соответствующих объектов в системе государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав на недвижимое имущество, назначение и использование которых осталось неизменным, не влияют на порядок налогового учета этих объектов основных средств.



#### Комплексное сопровождение по учету и отчетности

## Расчет заработной платы

### 1. На 2022 год утверждены коэффициенты-дефляторы, необходимые для целей уплаты НДФЛ, НДД, налога при УСН, торгового сбора

*Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год» от 16.11.2021 № 65846*

#### Комментарий эксперта

Приказом устанавливаются следующие размеры коэффициентов-дефляторов:

- в целях применения НДФЛ – 1,980;
- УСН – 1096;
- Торговый сбор – 1508;
- НДД – 1060.

Коэффициенты-дефляторы рассчитываются ежегодно исходя из величины коэффициента-дефлятора, применяемого в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги).

## Коэффициент-дефлятор и размер фиксированного авансового платежа, применяемые для целей главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ

Период, на который установлен коэффициент-дефлятор	Размер коэффициента-дефлятора	Подлежащий индексации размер фиксированного авансового платежа (руб.)	Основание
2022 год	1,980	1200	Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654; п. 3 ст. 227.1 НК РФ
2021 год	1,864	1200	Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 № 720; п. 3 ст. 227.1 НК РФ

Таким образом, в 2022 году фиксированный авансовый платеж по НДФЛ для получения патента на работу рассчитывается следующим образом: 1200 x 1,980 x региональный коэффициент.

Региональный коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливается законами субъектами РФ (пункты 2 - 3 статьи 227.1 НК РФ).

На данный момент, новые региональные коэффициенты на очередной календарный год законом субъектов РФ не установлены, используют ранее введенные коэффициенты. Если коэффициент не установлен, значение принимается равным 1, в соответствии с пунктом 3 статьи 227.1 НК РФ.

**Обращаем ваше внимание:** если в организации применяют труд иностранных граждан, работающих по патенту, в документах, подтверждающих оплату авансового платежа по НДФЛ на 2022 года в сумме платежа, должен быть учтен новый коэффициент-дефлятор.

## 2. КБК по налогам и взносам на 2022 год

*Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)»*

### Комментарий эксперта

Минфин опубликовал КБК на следующий год. Коды для налогов и взносов почти не изменились. Среди новшеств можно выделить такие:

- ✓ добавили код 182 1 01 02120 01 0000 110 для НДФЛ с базы свыше 5 млн руб. Речь идет о сумме, которую уплачивают по налоговому уведомлению.

Данный КБК будет применять к уплате налога согласно п.6 ст 228 НК РФ. Если физическое лицо (налогоплательщик) самостоятельно не исчислил и не уплатил НДФЛ по ставке 15%, налоговые органы проведут камеральную проверку налоговых баз за 2021 год самостоятельно. Если ИФНС выявит, что предельная налоговая база физического лица превышает 5 млн. рублей и налог по ставке 15% не уплачен, то физическому лицу будет предоставлено налоговое уведомление по уплате налога.

Данный КБК применяется для уплаты НДФЛ физическим лицом (налогоплательщиком), но на практике в ряде случаев организация (налоговый агент), также может производит уплату налога по таким уведомлениям.

### 3. Правительство утвердило размеры пособий по безработице на 2022 год

*Постановление Правительства РФ от 15.11.2021 № 1940 «О размерах минимальной и максимальной величин пособия по безработице на 2022 год»*

#### Комментарий эксперта

Постановление устанавливает, что для признанных в установленном порядке безработными граждан с 01.01.2022 максимальный размер пособия по безработице составит 12 792 рубля в первые 3 месяца в период безработицы, тем самым приравняв пособие к действующему в 2021 году МРОТ. Минимальный размер пособия по безработице составит 1 500 рублей.

Для лиц предпенсионного возраста минимальная величина пособия по безработице также составит 1 500 рублей, максимальная – 12 792 рублей. Постановление вступает в силу с 1 января 2022 года.

**Обращаем ваше внимание:** Размер пособия по безработице устанавливается на основании справки для службы занятости, выданной работодателем при увольнении.

Напоминаем, что порядок заполнения справки для службы занятости был изменен Постановлением Правительства РФ от 14 сентября 2021 №1552.



#### [Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

## Кадровый учет

### 1. Внесены изменения в Трудовой Кодекс РФ в части предоставления гарантий отдельным категориям работников

*Федеральный закон от 19.11.2021 N 372-ФЗ*

#### Комментарий эксперта

Изменения вступают в силу с 30 ноября 2021 года.

В Трудовой Кодекс РФ внесены изменения, благодаря которым больше трудовых гарантий появится у тех, кто воспитывает детей и ухаживает за инвалидами.

Во-первых, расширили перечень лиц, которых только с их согласия и без противопоказаний по состоянию здоровья можно привлекать к ночной и сверхурочной работе, а также к труду в выходные и праздники.



Перечень дополнили:

- работники, воспитывающие в одиночку детей до 14 лет;
- опекуны детей до 14 лет;
- сотрудники с детьми до 14 лет, если другой родитель работает вахтовым методом;
- родители 3-х и более детей до 18 лет, младшему из которых меньше 14.

Этих работников понадобится письменно ознакомить с правом отказаться от привлечения к указанным работам.

Сейчас такие ограничения предусмотрены в том числе для женщин с детьми до 3 лет.

Во-вторых, в отношении вышеуказанных категорий, а также в отношении работников-инвалидов при направлении их в командировку потребуются получить согласие работника, а также убедиться в отсутствии медицинских противопоказаний.

На текущий момент такие требования действуют в отношении женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, одиноких родителей, воспитывающих детей в возрасте до пяти лет, работников, имеющих детей-инвалидов, и работников, осуществляющих уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением.

В-третьих, категория лиц, которым согласно ст.263 ТК РФ положен дополнительный отпуск без сохранения заработной платы, пополнилась работниками, которые ухаживают за членом семьи или иным родственником – инвалидом I группы.

Теперь они также смогут брать в удобное время ежегодно 2 недели дополнительного отпуска без сохранения зарплаты. Указанный отпуск предоставляется, если это предусмотрено коллективным договором.

## 2. Правительство утвердило единый перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей

*Указ Президента РФ от 12.11.2021 № 651 «О внесении изменения в Стратегию развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2035 года, утвержденную Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2020 г. № 645, и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации»*

### Комментарий эксперта

Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1946 «Об утверждении перечня районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, в целях предоставления государственных гарантий и компенсаций для лиц, работающих и проживающих в этих районах и местностях, признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и признании не действующими на территории Российской Федерации некоторых актов Совета Министров СССР».

Документы вступают в силу с 01.01.2022 года.

Указом Президента от 12.11.2021 № 651 отменяется ряд старых нормативных актов об отнесении отдельных муниципальных образований (Коми, Карелии, Бурятии) к районам Крайнего Севера и к местностям, приравненным к районам Крайнего Севера.

Однако, это не означает, что для указанных регионов отменяются установленные ранее гарантии и льготы.

Правительство РФ Постановлением № 1946 от 16.11.2021 утвердило единый перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей для выплаты компенсаций и предоставления государственных гарантий живущим там людям. В плане географии перечень не изменился, но стал более структурированным. Кроме того, новый вариант соответствует современному муниципально-территориальному устройству страны.

Таким образом, жители территорий, входящих в перечень, продолжат получать предусмотренные законом госгарантии и компенсации.

Указ Президента и постановление Правительства синхронизированы по срокам, и вступят в силу с 1 января 2022 года.

### 3. Президент РФ Владимир Путин подписал закон о внесении изменений в Трудовой Кодекс РФ в части электронного документооборота

*Федеральный закон от 22.11.2021 № 377-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»*

#### Комментарий эксперта

Президент РФ Владимир Путин подписал закон, вносящий изменения в Трудовой Кодекс РФ в части электронного документооборота.

Внесенные в Трудовой Кодекс РФ изменения позволят создавать, подписывать, использовать и хранить кадровые документы в электронном виде без дублирования на бумажном носителе.

Напоминаем, что в этом году Минтруд проводил эксперимент по использованию электронных документов, связанных с работой. Участвовать в эксперименте могли все работодатели, которые изъявили такое желание в письменном виде и были одобрены Ведомством как участники эксперимента.

Эксперимент был завершен 15 ноября 2021 года.

Изменения в Трудовой Кодекс РФ вносились с учетом результатов данного эксперимента.

Согласно закону, переход на электронный документооборот является для работодателя добровольным. В случае, если работодатель примет решение о переходе на кадровый электронный документооборот (далее КЭДО), он должен будет закрепить свое решение в локальном нормативном акте.

Работника необходимо будет уведомить о переходе на КЭДО и получить от него письменное согласие на электронное взаимодействие с работодателем.

Обмен документами в электронном виде будет возможен посредством использования информационной системы для электронного документооборота как самого работодателя, так и через платформу "Работа в России".

Для подписания документов со стороны работодателя должна быть использована усиленная квалифицированная электронная подпись (УКЭП), работник может подписывать документы усиленной неквалифицированной электронной подписью (УНЭП).

Компании, которые приняли участие в эксперименте Минтруда, вправе самостоятельно принять решение, продолжать ли им вести кадровый документооборот в электронном виде или вернуться к бумажным носителям.



## Консультирование по вопросам кадрового электронного документооборота

# Гражданское право

## 1. Минцифры России проинформировало о возможности распечатки в МФЦ сертификата с QR-кодом о профилактических прививках против COVID-19 и перенесенном заболевании

*Информация Минцифры России «Минцифры создало техническое решение для распечатки QR-кодов в МФЦ» (опубликована на сайте <https://digital.gov.ru>)*

### Комментарий эксперта

Сертификат в распечатанном виде содержит QR-код, срок действия и фамилию владельца и не содержит медицинские данные.

За услугой могут обратиться как граждане страны, так и те люди, которые имеют вид на жительство в России или иной документ, разрешающий им проживать в стране.

Для получения сертификата заявителю необходимо представить следующий перечень документов:

- документ, удостоверяющий личность (предъявлявшийся при осуществлении вакцинации);
- СНИЛС (при наличии);
- загранпаспорт (в случае, если заявителю требуется экземпляр сертификата на английском языке);
- полис ОМС (при наличии).



# Миграционные правила

## 1. Снимаются ограничения на выполнение регулярных и нерегулярных полетов из России на Кубу, в Мексику и Катар

*Татьяна Голикова провела заседание оперативного штаба по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции на территории России (информация с официального сайта Правительства РФ <http://government.ru/news> от 16.11.2021)*

### Комментарий эксперта

Принято решение с 1 декабря 2021 года снять ограничения на выполнение регулярных и нерегулярных полётов между Россией и Кубой, Мексикой, Катаром.

Кроме того, с 1 декабря будет возобновлено регулярное авиасообщение с Киргизией, Бангладеш, Монголией, Бразилией, Вьетнамом, Италией, Казахстаном, Коста-Рикой и Аргентиной, будет увеличено количество регулярных рейсов на взаимной основе в Азербайджан.

Также, с 12 декабря возобновляется пассажирское железнодорожное сообщение с Финляндией, с учетом неукоснительного соблюдения санитарно-эпидемиологических требований.

Гражданам РФ рекомендовано перед поездками в иностранные государства пройти вакцинацию для защиты от COVID-19.

## 2. В связи с возобновлением пассажирского железнодорожного сообщения с Финляндией определен перечень мероприятий по недопущению завоза на территорию РФ новой коронавирусной инфекции

*Постановление Главного государственного санитарного врача по железнодорожному транспорту РФ от 17.11.2021 № 8 «О мерах по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Российской Федерации при возобновлении пассажирского железнодорожного сообщения с Республикой Финляндия»*

### Комментарий эксперта

В отношении пассажиров, прибывающих железнодорожным транспортом с территории Финляндии, необходимо обеспечить, в том числе:

- контроль за наличием у иностранных граждан и лиц без гражданства справок с отрицательным результатом лабораторного исследования материала на COVID-19 методом ПЦР, отобранного не ранее чем за 3 дня до прибытия на территорию РФ;
- контроль за организацией информирования граждан РФ о необходимости прохождения в течение 3 календарных дней со дня прибытия на территорию РФ лабораторного исследования на COVID-19 методом ПЦР, кроме вакцинированных в течение последних 12 месяцев лиц или перенесших в последние 6 месяцев заболевание COVID-19 (наличие QR-кода);

- организацию анкетирования пассажиров;
- проведение бесконтактной термометрии пассажиров при посадке и в пути следования;
- использование пассажирами средств индивидуальной защиты органов дыхания на всем пути следования.

### 3. Минтруд России разъяснил порядок применения Постановления об установлении на 2022 год допустимой доли иностранных работников

*Письмо Минтруда России от 19.10.2021 № 16-4/10/В-13774 «О Постановлении Правительства РФ от 07.10.2021 N 1706»*

#### Комментарий эксперта

Правительство РФ приняло постановление от 7 октября 2021 г. № 1706 «Об установлении на 2022 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности» (далее – постановление № 1706).

Хозяйствующим субъектам необходимо до 1 января 2022 г. привести численность используемых иностранных работников в соответствие с постановлением № 1706, руководствуясь требованиями трудового законодательства РФ (п. 6 постановления № 1706).

Минтруд разъяснил, что действие постановления № 1706 не распространяется на следующие категории иностранных граждан:

- на иностранных граждан, временно и постоянно проживающих в РФ (имеющих разрешение на временное проживание или вид на жительство), являющихся гражданами государств - членом ЕАЭС (граждане Армении, Беларуси, Казахстана, Киргизии) (п. 2 ст. 97 Договора о Евразийском экономическом союзе);
- на высококвалифицированных специалистов и членов их семей (согласно п.2 ст. 13.2 Федерального закона № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ»).

# Арбитраж

## 1. Конституционный суд установил, что лица, привлеченные к субсидиарной ответственности в деле о банкротстве, вправе обжаловать судебные акты о проверке обоснованности требований кредиторов

*Постановление Конституционного Суда РФ от 16.11.2021 № 49-П «По делу о проверке конституционности статьи 42 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статьи 34 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с жалобой гражданина Н.Е. Акимова»*

### Комментарий эксперта

---

#### Фабула дела

Гражданин в рамках дела о банкротстве был привлечен к субсидиарной ответственности по обязательствам Общества-должника (далее – Общество) на основании того, что под его руководством Общество совершило ряд сделок, единственной целью которых было получение необоснованной налоговой выгоды в отсутствие фактической хозяйственной операции, что повлекло причинение должнику имущественного вреда.

Гражданин пытался обжаловать размер требований кредиторов. Однако суды не приняли его жалобу, сославшись на то, что он не относится к лицам, участвующим в деле о банкротстве (закрытый перечень в ст. 34 Закона N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»), которые вправе обжаловать все судебные акты в ходе процедур банкротства. При этом, суды посчитали, что в данном случае неприменима ст. 42 АПК РФ, которая устанавливает, что лица, не участвовавшие в деле, о правах и об обязанностях которых арбитражный суд принял судебный акт, вправе обжаловать этот судебный акт. Это позиция судов основана на том, что, по их мнению, судебный акт, принятый по результатам рассмотрения заявления одного из кредиторов о включении его требований в реестр требований кредиторов, непосредственно не затрагивает права и обязанности лиц, привлекаемых к субсидиарной ответственности.

#### Позиция Конституционного суда

Отсутствие возможности пересмотреть нарушающий (затрагивающий) права третьих лиц судебный акт не согласуется с универсальным правилом скорейшего восстановления в правах посредством справедливого правосудия (ст. 46 Конституции РФ).

При недостатке у должника средств для покрытия долгов, что является характерной ситуацией для процедуры банкротства, негативные последствия нередко несут контролировавшие должника лица, привлеченные к субсидиарной ответственности. Даже если в итоге расчеты с кредиторами осуществляются за счет сохранившегося имущества должника, до их завершения объем включенных в реестр требований также влияет на правовое положение субсидиарного должника, во многом определяя состав и объем предпринятых обеспечительных мер и тем самым ограничивая его имущественные права. При этом включение всех возможных требований в реестр требований кредиторов затрагивает права и законные интересы этого лица и в том случае, когда оно непосредственно не названо в конкретном судебном акте.

Отсутствие в указанных случаях возможности обжаловать судебный акт ухудшает процессуальные возможности защиты прав этих лиц по сравнению с лицами, перечисленными в

п. 1 ст. 34 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», повышает риски принятия произвольного решения в части определения размера требований кредиторов в рамках дела о банкротстве, поскольку доводы лица, привлеченного к субсидиарной ответственности, остаются без внимания и тем самым создаются формальные препятствия для оценки такого решения на предмет его законности и обоснованности. Снижение уровня гарантий судебной защиты прав лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности, нельзя признать справедливым и соразмерным в контексте предписаний ч. 3 ст. 55 Конституции РФ.

### **Решение Конституционного суда**

Признать не соответствующими Конституции РФ ст. 42 АПК РФ и ст. 34 Закона о банкротстве в их взаимосвязи как не позволяющие лицу, привлеченному к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, обжаловать судебный акт, принятый без участия этого лица, о признании обоснованными требований кредиторов должника и о включении их в реестр требований кредиторов за период, когда это лицо являлось контролирующим по отношению к должнику.

Федеральный законодатель не лишен возможности осуществить регулирование, направленное на обеспечение баланса интересов всех участников правоотношений в рамках процедуры банкротства, в том числе в части определения порядка обжалования лицом – при его привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам должника – принятого без его участия судебного акта о признании обоснованными требований кредиторов должника и о включении их в реестр требований кредиторов.

## **2. Президиум Верховного Суда РФ опубликовал третий обзор судебной практики в 2021 году, на основании которого ФНС обязала налоговые органы уточнить подход при квалификации движимого и недвижимого имущества**

*«Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2021)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 10.11.2021)*

*Письмо ФНС России от 15.11.2021 № БС-4-21/15939@ «О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»*

### **Комментарий эксперта**

Обзор включает в себя правовые позиции по разрешению споров в разных отраслях права. Приведем наиболее интересные позиции:

- При оценке правомерности применения освобождения движимого имущества от налогообложения значение имеет то, выступали ли спорные объекты основных средств (машины и оборудование) движимым имуществом на момент их приобретения, а также правомерность их принятия к учету в качестве отдельных инвентарных объектов (п. 34 Обзора). ФНС направила эту позицию подведомственным органам и обязала применять (Письмо ФНС России от 15.11.2021 № БС-4-21/15939@).

Рассматривался вопрос, является ли движимым или недвижимым имуществом энергоустановка, размещенная в здании энергоцентра, обслуживающего гостиницу.

По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно применял освобождение от налогообложения, предусмотренное для движимого имущества (п.25 ст. 381 НК РФ).

Как указал ВС, критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, не позволяют однозначно решить вопрос о праве налогоплательщиков на применение льготы, не позволяют разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования от инвестиций в создание или улучшение зданий и капитальных сооружений.

Верховный суд отменил постановление суда кассационной инстанции, отказавшего налогоплательщику в применении налоговой льготы в отношении энергоустановки, который исходил из того, что после начала эксплуатации ее использование вне гостиничного комплекса становится экономически нецелесообразным. По мнению ВС, применение критерия экономической целесообразности недопустимо, поскольку приводит к постановке в неравное положение налогоплательщиков, осуществивших инвестиции в обновление оборудования. В данном случае следует применять критерии признания имущества основным средством.

- Налогоплательщик при исчислении налога на прибыль за текущий период вправе учесть расходы, не учтенные в предыдущих налоговых периодах и приведшие к излишней уплате налога, в том числе если допущенная ошибка (искажение) в определении периода учета расходов привела к уменьшению убытков прошлых лет, подлежащих переносу на текущий налоговый период (с учетом ограничений на предельный размер переносимого убытка – п. 38 Обзора).

Верховный суд указал, что возможность учесть ошибки прошлых лет в текущем периоде не зависит от финансовых результатов компании. Значение имеет только то, как ошибка влияет на расчеты с бюджетом в периоде ее возникновения и до периода отражения.

- Заказчик, осуществляющий закупку по нормам Закона N 223-ФЗ, не вправе устанавливать различные правила сравнения ценовых предложений участников закупки в зависимости от используемой тем или иным участником системы налогообложения (п.33 Обзора).

По мнению Верховного суда, заказчик не вправе при сравнении заявок увеличивать цену, которую предложил участник с УСН, на 20%. Неравенство между участниками с общей и упрощенной системами налогообложения не может быть оправдано экономической целесообразностью.

- Повторная процедура исключения из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) юридического лица как недействующего не может быть инициирована регистрирующим органом до истечения 12-месячного срока со дня прекращения предыдущей процедуры исключения того же юридического лица (п. 24 Обзора).

Данная позиция основана на следующем – решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в органах печати. Само юридическое лицо, его кредиторы или иные заинтересованные лица могут подать заявления в течение 3х месяцев. В случае подачи мотивированного заявления решение об исключении недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц не принимается (п. 3 и п. 4 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Повторная процедура не может быть инициирована регистрирующим органом в соответствии до истечения 12 месяцев со дня прекращения предыдущей процедуры (п. 1 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ).



- Если норма КоАП РФ предусматривает, что индивидуальные предприниматели, совершившие правонарушение, предусмотренное данной нормой, несут административную ответственность как юридические лица, то размер назначаемого им административного штрафа не может составлять менее половины минимального размера административного штрафа, предусмотренного для юридических лиц (п. 42 Обзора).

Верховный суд указал следующее: КоАП РФ предусматривает, что ИП при осуществлении регулярных перевозок пассажиров без необходимых документов (п.4 ст. 11.33 КоАП РФ) отвечает за конкретное нарушение как юридическое лицо (прим. к ст. 11.33 КоАП РФ). Следовательно, суды могут снизить минимальный размер штрафа не более чем в 2 раза согласно ч. 3.3 ст. 4.1 КоАП РФ.

## Комментарии для выпуска подготовили:



**Галина Круглова**

Бухгалтерский и налоговый учет



**Ольга Ольшевская**

Кадровый учет



**Елена Гладских**

Расчет заработной платы



**Вероника Тихонравова**

Гражданское право, Миграционные правила и Арбитраж

---

**СберРешения (ранее – Интеркомп) – лидер в области аутсорсинга бизнес-процессов и финансового консалтинга в России и СНГ.\***

Уже 27 лет компания работает с крупнейшими российскими и международными организациями всех отраслей экономики. За это время в СберРешениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения.

Компания является партнером мировых лидеров в сфере аутсорсинга и входит в экосистему Сбера.

---

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: [info@sber-solutions.ru](mailto:info@sber-solutions.ru)

\*По итогам рейтинга RAEX за 2020 год.