




Обзор изменений законодательства

17.08.2021 – 23.08.2021

Ключевые новости:

-  О порядке заполнения единого корректировочного счета-фактуры и применении новой формы счета-фактуры
-  Может ли ПФР взыскать с работодателей суммы индексации пенсий, если компания опоздала с СЗВ-М на работника-пенсионера
-  Сняты ограничения въезда в РФ в связи с коронавирусом для дополнительных категорий лиц

Бухгалтерский и налоговый учет

1. О порядке заполнения единого корректировочного счета-фактуры и применении новой формы счета-фактуры

Письмо ФНС России от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@

Комментарий эксперта

ФНС в комментируемом письме проинформировала налогоплательщиков о применении новой формы счет-фактуры и изменении в правилах заполнения корректировочного счета-фактуры.

1. По вопросу заполнения единого корректировочного счета-фактуры

В соответствии с пп.13 п.5.2 ст.169 НК РФ налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее.

При этом, с 1 июля 2021 года корректировочный счет-фактура дополнен новым реквизитом – «порядковым номером записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав» (пп.4 п.5.2 ст.169 НК РФ).

Указанный реквизит подлежит отражению в графе 1 корректировочного счета-фактуры и должен соответствовать номеру записи в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, (пп. «а» п.2 приложения N 2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Получается, что новый порядок предусматривает формирование в корректировочном счете-фактуре столько записей о корректировке стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, сколько записей, по которым производится корректировка, было сформировано в ранее выставленных счетах-фактурах. Следовательно, при составлении единого корректировочного счета-фактуры должны быть отражены в отдельных позициях соответствующие данные из всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, с указанием в графе 1 номера записи из каждого счета-фактуры, к которому составляется единый корректировочный счет-фактура.

Данный порядок подлежит применению и в тех случаях, когда в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, указаны товары (работы, услуги), имущественные права, имеющие одинаковое наименование (описание) и цену (тариф).

В письме специалисты ФНС отметили, что элемент формата корректировочного счета-фактуры, где отражают порядковый номер записи, необязательный. Это значит, что без него не откажут в приеме. Требование указывать конкретный показатель в счетах-фактурах или корректировочных счетах-фактурах определяет не формат, а НК РФ.

2. По вопросу составления счетов-фактур с 01.07.2021 по форме, действовавшей до 01.07.2021, в период до момента доработки налогоплательщиками программного обеспечения для реализации соответствующих изменений.

Во втором разделе комментируемого письма, ФНС проинформировала налогоплательщиков, реализующих товары (работы, услуги), не подлежащие прослеживаемости, по вопросу применения формы счета-фактуры, действовавшей до 1 июля 2021 года.

Специалисты ФНС отметили, что согласно п.1 ст.169 НК РФ, счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм НДС к вычету. В силу п.8 ст.169 НК РФ форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливается Правительством Российской Федерации.

Форма счета-фактуры, подлежащая применению с 01.07.2021, утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 N 534) и учитывает состав сведений, предусмотренных п.5 ст.169 НК РФ (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ, действующей с 01.07.2021). При этом право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) данным постановлением Правительства Российской Федерации не предусмотрено.

Учитывая изложенное, применение налогоплательщиком с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные п.5 ст.169 Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ), неправомерно.

Данное мнение согласовано с Министерством финансов Российской Федерации (письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-07-15/64905).

2. Изменится форма транспортной накладной и порядок ее составления

Проект постановления Правительства РФ

Комментарий эксперта

Правительство РФ подготовило проект постановления, который вносит поправки в форму транспортной накладной и правила перевозок грузов автомобильным транспортом. Проект проходит публичное обсуждение.

В настоящее время правила перевозок грузов автомобильным транспортом и бланк транспортной накладной утверждены постановлением Правительства РФ от 21.12.20 № 2200. Согласно этому постановлению, транспортную накладную можно составить:

- на бумажном носителе в 3 экземплярах (оригиналах) для грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика соответственно;
- в виде электронной транспортной накладной, подписанной усиленной квалифицированной электронной подписью.

В соответствии с проектными изменениями, в случае использования транспортной накладной в качестве первичного учетного документа нужно будет составлять четвертый экземпляр транспортной накладной на бумажном носителе для грузоотправителя.

Кроме того, в накладной потребуется заполнять новый раздел 12 «Стоимость перевозки груза (установленная плата) в рублях (при необходимости)». В нем указывается информация о стоимости услуг перевозки без налога, налоговой ставке, сумме налога, предъявляемого покупателю, стоимости услуг перевозки с налогом, а также о реквизитах, основаниях, подписях и должностях лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни со стороны перевозчика и грузоотправителя.

Сейчас указывают только стоимость услуги в рублях, при этом детализированы размер провозной платы, расходы на платные дороги, погрузо-разгрузочные работы, перевозку опасных грузов и т.п. В новую форму такую детализацию включать не планируют.

3. Утвержден порядок представления и формат доверенности представителя налогоплательщика

Приказ ФНС России от 30.04.2021 N ЕД-7-26/445@

Комментарий эксперта

Комментируемым приказом утверждены:

- формат электронной формы доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- порядок направления такой доверенности по телекоммуникационным каналам связи.

Формат описывает требования к XML файлам (файл обмена) представления доверенности.

Порядок направления доверенности предусматривает:

1. доверенность подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя;
2. доверенность направляется доверителем либо представителем в налоговый орган, в котором доверитель состоит на учете по месту нахождения организации, по месту жительства физического лица, месту нахождения обособленных подразделений, объектов налогообложения или иным основаниям, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации;
3. доверенность должна быть направлена до начала электронного документооборота с представителем.

Комментируемый приказ действует с 22 августа 2021 года.

4. ФНС разъяснила особенности определения налоговой базы для гаражей организаций

Письмо ФНС России от 06.08.2021 N СД-4-21/11169@

Комментарий эксперта

По мнению ФНС, применение к объектам недвижимости вида «гараж» особенностей определения налоговой базы не зависит от их фактического использования, а осуществляется исходя из сведений об этих объектах, имеющиеся в ЕГРН и соответствующих первичных документах.

Разъяснения, содержащиеся в комментируемом письме, доведены до налоговых органов и опубликованы на сайте ФНС России.

5. Об учете в целях налога на прибыль расходов, осуществленных для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований в связи с распространением коронавируса

Письмо Минфина России от 18.05.2021 N 03-03-06/1/37786

Комментарий эксперта

Ведомство направило разъяснения по запросу налогоплательщика, определяющего налоговую базу по налогу на прибыль методом начисления.

Специалисты Минфин напомнили, что в соответствии с пп.7 п.1 ст.264 НК РФ, расходы на дезинфекцию, покупку приборов, лабораторного оборудования, средств индивидуальной или коллективной защиты, связанные с коронавирусом, относят к прочим расходам.

По общему правилу, установленному ст.272 НК РФ, расходы, принимаемые для целей налога на прибыль организаций, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При этом, на основании пп.3 п.7 ст.272 НК РФ, дата осуществления прочих расходов определяется одним из следующих способов:

- по дате расчетов по договору;
- по дате предъявления налогоплательщику подтверждающих документов;
- как последнее число отчетного (налогового) периода.

Следовательно, в отношении выполненных работ или предоставленных услуг, поименованных в пп.7 п.1 ст.264 НК РФ, подлежат применению положения нормы пп.3 п.7 ст.272 НК РФ.

В отношении расходов по приобретению приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в пп.3 п.1 ст.254 НК РФ, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, то датой признания указанных расходов исходя из общих правил, установленных ст.272 НК РФ, будет являться дата передачи их в производство.



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Расчет заработной платы

1. ФНС разъяснила, как отразить в расчете 6-НДФЛ зарплату за декабрь 2021 года

Письмо ФНС России от 9 августа 2021 г. № СД-19-11/283@

Комментарий эксперта

Федеральная налоговая служба рассмотрела вопрос об отражении в расчете по форме 6-НДФЛ за 2021 год дохода в виде заработной платы, начисленного работнику за декабрь 2021 года, а также суммы исчисленного с него НДФЛ и в своем письме сообщила следующее.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (пункт 2 статьи 223 НК РФ). Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ).

Исходя из этого, как поясняет налоговая служба, сумма исчисленного НДФЛ с дохода в виде заработной платы, начисленной за декабрь 2021 года, независимо от срока перечисления НДФЛ, определяемого в соответствии с положениями пункта 6 статьи 226 НК РФ, указывается в поле 140 «Сумма налога исчисленная» раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 год.

Доход в виде заработной платы, начисленный работнику за декабрь 2021 года (в том числе выплачиваемый в январе 2022 года), и сумма исчисленного НДФЛ с указанного дохода, также указываются в Приложении N 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету по форме 6-НДФЛ за 2021 год.

Учитывая изложенное, доход в виде заработной платы, начисленный работнику за декабрь 2021 года (в том числе выплачиваемый в январе 2022 года), а также сумма исчисленного с него НДФЛ, указываются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2021 год.

2. ФНС пояснила, когда налоговый агент сможет избежать штрафа за несвоевременное перечисление НДФЛ

Письмо ФНС России от 02.08.2021 N EA-4-15/10852@

Комментарий эксперта

Федеральная налоговая служба в целях недопущения вынесения необоснованных решений о привлечении к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ, а также предупреждения возможного нарушения прав и законных интересов налогоплательщиков в связи с вынесением вышеуказанных решений, в письме сообщила следующую информацию.

Согласно пункту 2 статьи 123 НК РФ налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной указанной статьей, при одновременном выполнении следующих условий:

1. налоговый расчет (форма 6-НДФЛ) представлен в налоговый орган в установленный срок;

2. в налоговом расчете (форме 6-НДФЛ) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ;
3. налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему РФ сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

На основании вышеизложенных норм ФНС подвела итог о том, что согласно положениям пункта 2 статьи 123 НК РФ и Постановления Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 N 6-П в случае, когда налоговыми агентами самостоятельно выявляются факты несвоевременной уплаты (неполной уплаты) сумм НДФЛ до составления акта по результатам камеральной налоговой проверки расчета по форме 6-НДФЛ, а также осуществляется самостоятельное перечисление сумм задолженности по налогу и уплата соответствующих сумм пени, указанные обстоятельства исключают привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности, установленной пунктом 1 статьи 123 НК РФ, а именно взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

3. Может ли ПФР взыскать с работодателей суммы индексации пенсий, если компания опоздала с СЗВ-М на работника-пенсионера

Определение ВС РФ от 04.08.2021 N 307-ЭС21-9204

Комментарий эксперта

Граждане пенсионного возраста могут оформить страховую пенсию по старости и продолжать работать. При этом если пенсионер продолжает работать, его пенсия не индексируется.

Согласно п. 4 ст. 26.1 Федерального закона N 400-ФЗ факт осуществления (прекращения) пенсионерами работы и (или) иной деятельности, в период которой они подлежат обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом N 167-ФЗ, уточняется органом, осуществляющим пенсионное обеспечение, ежемесячно на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета.

Пунктом 2.2 ст. 11 Федерального закона N 27-ФЗ предусмотрено, что страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице, то есть форму СЗВ-М.

За непредставление в установленные сроки индивидуальных сведений либо представление страхователем неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах на него налагается штраф в размере 500 руб. в отношении каждого застрахованного лица.

Однако ПФР не хочет ограничиваться только финансовыми санкциями в размере 500 руб. за каждое застрахованное лицо, в отношении которого не были поданы сведения или были предоставлены с опозданием. В случае непредставления формы СЗВ-М в отношении пенсионеров работодатель должен компенсировать убытки от индексации пенсии.

Следует отметить, что законодательством РФ не предусмотрено удержание с работников-пенсионеров излишне выплаченных сумм пенсии, которые образовались в связи с

непредставлением страхователем в установленный срок либо представлением им неполных и недостоверных сведений (ч. 10 ст. 26.1 Федерального закона N 400-ФЗ).

Суды рассматривают довольно много споров о взыскании со страхователя сумм излишне выплаченной пенсии, приведем недавнюю судебную практику по данному вопросу в Определении ВС РФ от 04.08.2021 N 307-ЭС21-9204.

Спор возник в результате несвоевременного представления обществом сведений индивидуального (персонифицированного) учета по форме СЗВ-М по двум сотрудникам, в связи с чем ПФР произвел излишнюю выплату страховой пенсии указанным лицам как неработающим пенсионерам. Поскольку в добровольном порядке организация не возместила убытки ПФР в виде необоснованно выплаченных сумм пенсии с учетом индексации данным сотрудникам, пенсионный фонд неоднократно обращался в суды разных инстанций с настоящим заявлением.

Верховный суд не стал пересматривать вывод нижестоящих судов, которые обязали организацию возместить только часть убытков ПФР. Суды установили, что информацию, исключающую необоснованную выплату работающим пенсионерам проиндексированных сумм пенсии, пенсионный фонд мог получить из своевременно представленных обществом сведений по данным сотрудникам по форме СЗВ-М за последующие периоды, принять решение о прекращении индексации пенсии и фактически прекратить ее выплату. Таким образом, ПФР обязан на основании данных от организаций ежемесячно уточнять, работают ли граждане пенсионного возраста или нет, при обнаружении ошибки он должен ее устранить.

Следует отметить, что суды не всегда согласны снизить размер взыскания. Например, в декабре 2020 года АС Волго-Вятского округа не учел довод организации о своевременной сдаче СЗВ-М в последующие периоды и обязал работодателя возместить фонду расходы на выплату проиндексированной пенсии за полтора года (Постановление АС Волго-Вятского округа от 15.12.2020 по делу N А43-12090/2020).

У АС Дальневосточного округа иной подход. По мнению суда, когда ПФР получает отчетность за следующие периоды, в которых пенсионер снова указан как работник, фонд должен пересмотреть решение об индексации, поэтому взыскивать со страхователя переплату за весь период нельзя (Постановление АС Дальневосточного округа от 18.12.2020 по делу N А51-23103/2019). Такая же позиция у АС Поволжского, Северо-Западного и Уральского округов (Постановление АС Поволжского округа от 23.12.2020 по делу N А57-8954/2019; Постановление АС Северо-Западного округа от 10.12.2020 по делу N А56-114752/2019; Постановление АС Уральского округа от 22.12.2020 по делу N А60-24003/2020).



[Консультирование по вопросам расчета заработной платы](#)

Кадровый учет

1. Разъяснения Минтруда об отстранении сотрудников, не прошедших вакцинацию от COVID-19

Письмо Минтруда России от 10.08.2021 N 14-2/ООГ-7691

Комментарий эксперта

Ранее Министерство труда и социальной защиты РФ совместно с Роспотребнадзором выпустили разъяснения по организации вакцинации от COVID-19 в трудовых коллективах и порядку учета процента вакцинированных.

В частности, в разъяснениях говорится о том, что нужно обеспечить формирование коллективного иммунитета от COVID-19. Для этого привитых и переболевших сотрудников должно быть не менее 80% от списочного состава.

Также по разъяснениям ведомств вакцинация становится обязательной для граждан или отдельных групп лиц, если так постановил главный государственный санитарный врач региона РФ. В этом случае сотрудника нельзя допускать к работе, если он отказался от прививки без уважительных причин. Нужно издать приказ об отстранении, если он не представит в срок сертификат о вакцинации или медицинское заключение о противопоказаниях.

В своем письме от 10.08.2021 N 14-2/ООГ-7691 Минтруд отметил, что недавние разъяснения по вакцинации от COVID-19 носят рекомендательный характер, не является нормативным правовым актом и не формирует новых обязательств для работодателя и работника.



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

Миграционные правила

1. Установлен порядок отмены решения о депортации в отношении лица без гражданства, получившего временное удостоверение

Приказ МВД России от 06.08.2021 N 591 «О внесении изменений в Порядок депортации иностранных граждан и лиц без гражданства Министерством внутренних дел Российской Федерации и его территориальными органами, утвержденный приказом МВД России от 24 апреля 2020 г. N 239» Зарегистрировано в Минюсте России 19.08.2021 N 64691

Комментарий эксперта

Приказом МВД России на основании Федерального закона от 24 февраля 2021 г. N 22-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в РФ» внесены дополнения в Порядок депортации иностранных граждан и лиц без гражданства.

Решение об отмене решения о депортации (рекомендуемый образец приведен в приложении к Порядку) принимается ГУВМ МВД России или территориальным органом МВД России на региональном уровне, принявшими решение о депортации.

Решение об отмене решения о депортации не позднее 3 рабочих дней со дня его вынесения объявляется должностным лицом подразделения по вопросам миграции территориального органа МВД России на региональном уровне, ответственным за исполнение данного решения, лицу без гражданства, получившему временное удостоверение, под подпись, с одновременным вручением ему копии такого решения.

Изменения вступают в силу с 30 августа 2021 года.

2. Сняты ограничения въезда в РФ в связи с коронавирусом для дополнительных категорий лиц

Распоряжение Правительства РФ от 17.08.2021 N 2259-р «О внесении изменений в отдельные распоряжения Правительства Российской Федерации»

Комментарий эксперта

С учетом изменений въезд в РФ разрешен для следующих категорий лиц:

- лиц, являющихся супругами или несовершеннолетними детьми иностранных граждан и лиц без гражданства, в том числе въезжающих в РФ в связи со смертью близкого родственника и следующих для осуществления его погребения;
- лиц, являющихся членами семьи, опекунами и попечителями граждан РФ, которые въезжают совместно с ними в РФ.

Изменения вступают в силу с 17 августа 2021 года.

3. Установлен порядок выдачи справки для следования в дипломатическое представительство иностранного государства в РФ, выдаваемой иностранному гражданину, не имеющему документов

Приказ МВД России от 22.06.2021 N 477 «Об утверждении формы заявления о выдаче справки для следования в дипломатическое представительство иностранного государства в Российской Федерации, формы такой справки и порядка ее выдачи» Зарегистрировано в Минюсте России 16.08.2021 N 64648

Комментарий эксперта

Справка выдается территориальным органом МВД России иностранному гражданину, не имеющему действительных документов, удостоверяющих личность, при установлении наличия у данного лица гражданства иностранного государства, либо лицу без гражданства в случае установления государства, готового его принять.

Справка выдается на основании заявления по форме согласно приложению, к Приказу и копии заключения об установлении личности иностранного гражданина. К заявлению необходимо приложить одну фотографию и документы, удостоверяющие личность и полномочия родителя, усыновителя, опекуна или попечителя иностранного гражданина, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или иностранного гражданина, достигшего

восемнадцатилетнего возраста и признанного недееспособным либо ограниченного в дееспособности.

Решение о выдаче справки принимается не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия заявления и прилагаемых к нему документов.

Порядок вступает в силу с 24 августа 2021 года.

4. С 27 августа 2021 года будут сняты ограничения на выполнение полетов в Доминикану, Южную Корею и Чехию

«Россия снимает ограничения на регулярные и чартерные полеты в Доминикану, Южную Корею и Чехию» информация размещена на официальном сайте Правительства РФ

Комментарий эксперта

Отменяются ограничения на выполнение регулярных и нерегулярных (чартерных) полетов из аэропортов России, из которых возобновлены международные полеты.

Кроме того, в частности, с указанной даты увеличивается количество регулярных рейсов на взаимной основе в Венгрию, Египет, Кипр, Киргизию, Таджикистан.

Также с 27 августа 2021 года будут возобновлены полеты из международного аэропорта г. Сургут в иностранные государства.

Комментарии для выпуска подготовили:



Галина Круглова

Бухгалтерский и налоговый учет



Ольга Ольшевская

Кадровый учет



Карина Есакова

Расчет заработной платы



Вероника Тихонравова

Миграционные правила

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

*По итогам рейтинга RAEX за 2020 год.