



Обзор изменений законодательства

17.08-24.08.2020

Ключевые новости недели:

-  Как налоговики проверяют внутригрупповые расходы международных групп компаний (МГК)
-  ФНС пояснила, как заполнить 6-НДФЛ, если сотрудник утратил статус резидента
-  Президент РФ утвердил перечень поручений по вопросу вступления России в Международную организацию по миграции

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Как налоговики проверяют внутригрупповые расходы международных групп компаний (МГК)

Письмо ФНС России от 6.08.2020 № ШЮ-4-13/12599@

Комментарий эксперта

Федеральная налоговая служба подготовила и разослала своим территориальным подразделениям рекомендации, как проверять расходы по оплате услуг, оказываемых в адрес российских организаций иностранными взаимозависимыми организациями.

В связи с увеличением количества случаев рассмотрения в ходе проверок вопросов правомерности признания для налоговых целей расходов российских организаций по оплате услуг, поставщиками которых являются взаимозависимые (аффилированные) иностранные организации. Поставщик и заказчик – участники международных групп компаний (далее – МГК), и налоговики проверяют соответствие понесенных российской организацией расходов условиям, предусмотренным статьей 252 НК РФ.

При анализе внутригрупповых услуг налоговики должны:

- определить реальность услуг, то есть действительно ли такие услуги существовали и предоставлялись;
- убедиться в отсутствии дублирования расходов на идентичные услуги;
- определить, несут ли оказанные внутригрупповые услуги экономическую или коммерческую ценность для усиления или поддержания коммерческого положения налогоплательщика;
- узнать: готовы ли третьи лица приобретать такие услуги или реализовывать их за счёт самостоятельной разработки технологий или найма дополнительного персонала;
- убедиться, что заявленные налогоплательщиком расходы не являются компенсацией затрат на акционерную деятельность.

При проверке представляемого налогоплательщиками документального подтверждения налоговые органы учитывают иные факты и обстоятельства, подтверждающие экономическую обоснованность понесенных затрат.

- Внутригрупповые услуги могут быть в виде:
- юридического консультирования;
- кадрового производства;
- внутреннего контроля;
- внутреннего аудита;
- услуги в области рекламы и маркетинга, повышения эффективности деятельности российской организации;
- услуги в области информационных технологий;
- иные услуги.

Документальное оформление тоже может зависеть от характера услуг, поэтому и перечень документов, предоставляемых в подтверждение факта оказания услуг, является открытым. Среди подтверждающих документов могут быть приняты во внимание, в том числе, деловая переписка и электронная корреспонденция, детализация телефонных звонков, протоколы встреч, служебные записки и справки, таблицы учета рабочего времени, отчеты об оказанных услугах, включающие в себя детализацию услуг с описанием действий контрагента,

презентации, распечатки из внутренних электронных систем налогоплательщика, распечатки электронного календаря, снимки экрана компьютера, перечень сотрудников контрагента, участвовавших в процессе оказания услуг, и перечень сотрудников налогоплательщика, участвовавших в приемке услуг, письменные пояснения и заверения сторон, функциональный анализ оказываемых услуг (то есть соотношение полученных услуг с внутренними функциями компании – получателя услуги) и другие.

При этом российскому налогоплательщику предоставлена возможность представлять документы, оформленные, в том числе, в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого поставщиком услуг были произведены соответствующие расходы.

Предоставляемые первичные документы должны отвечать стандартам бухгалтерского учета соответствующего государства и не противоречить общим принципам составления первичных документов, применяемым в любых стандартах бухгалтерского учета.

Налоговикам рекомендовано принимать во внимание принципы, изложенные в Итоговом отчете BEPS по Действиям 8-10 «Соотнесение трансфертного ценообразования с формированием стоимости»: экономическую оправданность затрат можно определить на основании анализа того, готова ли организация на сопоставимых условиях заплатить за аналогичные услуги независимому лицу или осуществить эту деятельность своими силами.

Для подтверждения соблюдения условий, предусмотренных статьей 252 НК РФ, налоговики должны убедиться в единообразии механизма формирования цен на услуги внутри МГК.

Они также будут принимать во внимание, относятся ли затраты покупателя услуг к доходам компании-поставщика услуг для целей налогообложения прибыли иностранной компаний в соответствии с законодательством своей страны.

2. Личный кабинет налогоплательщика нельзя использовать для направления процессуальных документов

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 июля 2020 г. N БВ-3-7/5492@

Комментарий эксперта

Налоговики сообщают, что подавать исковое заявление через личный кабинет нельзя. Личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных Налоговым Кодексом РФ.

Процессуальные документы следует направлять в соответствии с порядком, установленным АПК РФ. Такой порядок предусмотрен ч. 3 ст. 125 АПК: истец обязан направить другим лицам, участвующим в деле, копии искового заявления и прилагаемых к нему документов заказным письмом с уведомлением о вручении.

3. При переплате земельного налога отражается внереализационный доход по налогу на прибыль в текущем периоде

Письмо Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-03-07/67349

Комментарий эксперта

Чиновники, ссылаясь на сложившуюся судебную практику (постановления Президиума ВАС от 17.01.2012 № 10077/11), доводят до сведения налогоплательщика, что при переплате земельного налога не возникает ошибки для целей налогообложения прибыли организаций.

Переплата земельного налога может возникнуть у налогоплательщика в случае наличия у него льготы по налогу, которая не была учтена при расчете налога. Это обстоятельство не рассматривается как ошибка, поэтому налогоплательщик понес в предыдущих периодах затраты, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ, и в силу подпункта 1 пункта 1 статьи

264 НК РФ правомерно отнес их к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

По мнению Минфина, соответствующую корректировку следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внераализационного дохода текущего отчетного (налогового) периода.

Расчет заработной платы

1. ФНС пояснила, как заполнить 6-НДФЛ, если сотрудник утратил статус резидента

Письмо ФНС России от 29.06.2020 N БС-4-11/10498@

Комментарий эксперта

Если с начала налогового периода работник был налоговым резидентом, а затем утратил этот статус, то у налогового агента могут возникнуть сложности с заполнением отчетности по НДФЛ, так как текущий порядок заполнения формы 6-НДФЛ не содержит конкретных примеров заполнения отчета в таких случаях. Налоговики в Письме ФНС России от 29.06.2020 N БС-4-11/10498@ на примере разъяснили, как в таком случае заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ при выплате зарплаты за квартал.

Напомним, по общему правилу ставка НДФЛ в отношении доходов от источников в РФ для налоговых резидентов составляет 13%, а для нерезидентов – 30%.

Следует обратить внимание, вознаграждение, которое получают директора и члены органа управления российских организаций – налоговых резидентов, считаются доходом от источников в РФ независимо от места, где фактически исполнялисьправленческие обязанности. Если же рассматривать доходы простого сотрудника, то из разъяснений Минфина следует иной подход. Когда дистанционный работник трудится за рубежом и получает зарплату от российской компании, то доходом от источников в РФ эти выплаты не признают. Следовательно, при утрате им статуса резидента платить НДФЛ не требуется.

2. Налоговики подготовили изменения формы расчета по взносам (РСВ)

Проект приказа ФНС России

Комментарий эксперта

ФНС выставила на общественное обсуждение проект, по которому предлагается скорректировать форму расчета по страховым взносам. Планируется, что обновленную форму нужно будет использовать при сдаче отчетности за 2020 год.

Ранее налоговики уже предлагали поправки к форме расчета. Речь шла об указании среднесписочной численности на титульном листе, а также о новых кодах тарифа плательщика и кодах категорий застрахованных лиц.

По новому проекту предлагается внести эти же корректировки, а также дополнить отчетность приложением 5.1, которое должны будут заполнять плательщики из ИТ-сферы, чтобы подтвердить соответствие условиям применения пониженного тарифа. Новую форму планируется применять, начиная с расчета за I квартал 2021 года.

Планируется также изменить штрих-коды и изложить в новой редакции формат представления расчета в электронной форме.

Предложенные поправки обусловлены уже принятymi изменениями законодательства:

- сведения о среднесписочной численности нужно будет сообщать в составе расчета по взносам за год. Соответственно отчет о среднесписочной численности планируется отменить;
- для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены пониженные тарифы взносов в отношении выплат физлицу, превышающих МРОТ;
- для отдельных страхователей предусмотрен нулевой тариф взносов за II квартал 2020 года в связи с пандемией;
- в рамках налогового маневра в IT-отрасли закреплены пониженные тарифы взносов.

Обращаем внимание, что предложенные коды для ситуаций с пониженными тарифами субъектов МСП и нулевым тарифом за II квартал ФНС уже направляла как временные.

3. ФНС планирует объединить расчет 6-НДФЛ со справкой о доходах физлица

Проект приказа ФНС России

Комментарий эксперта

Налоговики подготовили проект новой формы расчета 6-НДФЛ. В его составе предлагается сдавать справку о доходах и суммах налога физлица (сейчас это 2-НДФЛ). В проекте, выставленном на общественное обсуждение, есть и справка о доходах, которую выдают работникам.

Планируется, что документ вступит в силу 1 января 2021 года и будет применяться с отчетности за I квартал 2021 года.

Справка 2-НДФЛ

Планируется, что формы с названием «2-НДФЛ» больше не будет. Вместо нее нужно будет представлять приложение к расчету 6-НДФЛ за год – справку о доходах и суммах налога физлица.

По сравнению с действующей отчетностью можно выделить такие изменения:

- больше не будет полей с информацией о налоговом агенте. Это логично, поскольку все сведения должны отражаться на титульном листе расчета 6-НДФЛ;
- вместо поля «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» будет отдельный раздел 4 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом и сумма неудержанного налога»;
- в разделе 3, который касается вычетов, будет сразу несколько полей для сведений об уведомлениях от инспекций;
- в приложении убирают поле «Отчетный год».

Обращаем внимание на порядок уточнения сведений. Если потребуется внести изменения в расчет, уточненный документ нужно будет представлять без приложений, т. е. без справок о доходах и суммах налогов физлица. Если будет необходимо скорректировать сведения в справках, сдавать требуется весь расчет.

Справки физлицам

Отдельным приложением к приказу представлена форма справки о доходах физлица и суммах НДФЛ, которую выдает налоговый агент по требованию, например, работника. Она не отличается от действующей формы.

4. Временный порядок расчета пособия по больничному с учетом МРОТ предлагают сделать постоянным

Проект федерального закона

Комментарий эксперта

До конца года действует временный порядок расчета пособия по больничному: пособие в расчете за месяц исходя из зарплаты работника сравнивают с МРОТ. Если оно оказывается меньше, больничный оплачиваются исходя из МРОТ. Минтруд предлагает закрепить этот порядок на постоянной основе в Законе о страховании на случай нетрудоспособности.

Соответствующая поправка включена в проект закона, который министерство выставило на общественное обсуждение. Планируется, что изменения вступят в силу 1 января 2021 года. Другие положения законопроекта в основном касаются перехода на прямые выплаты.

Дополнительные комментарии будут даны после принятия законопроектов.

5. Минтруд предлагает отменить «бумажные» больничные

Проект федерального закона

Комментарий эксперта

Подготовлен проект, в соответствии с которым листки нетрудоспособности будут оформлять только в электронном виде. Изменения предусмотрены для больничных, выдаваемых по временной нетрудоспособности, а также по беременности и родам.

Сейчас больничный лист можно оформить как в электронном, так и в бумажном варианте.

Общественное обсуждение проекта завершается 28 августа 2020 года.

Кадровый учет

1. Актуализированы отдельные акты Минтруда России по вопросам проведения специальной оценки условий труда

Приказ Минтруда России от 27.04.2020 N 213н «О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 27 декабря 2019 г. N 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О специальной оценке условий труда» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.08.2020 N 59378)

Дата начала действия документа – 01.09.2020

Комментарий эксперта

Внесены поправки в следующие документы:

- Приказ Минтруда России от 24 января 2014 г. N 33н «Об утверждении Методики проведения специальной оценки условий труда, Классификатора вредных и (или) опасных производственных факторов, формы отчета о проведении специальной оценки условий труда и инструкции по ее заполнению»;
- Порядок проведения государственной экспертизы условий труда, утвержденный Приказом Минтруда России от 12 августа 2014 г. N 549н;
- Порядок формирования, хранения и использования сведений, содержащихся в Федеральной государственной информационной системе учета результатов проведения

- специальной оценки условий труда, утвержденный Приказом Минтруда России от 3 ноября 2015 г. N 843н.

В частности, в приложение №1 к Приказу №33 от 24.01.2014г. добавлен пункт следующего содержания:

«1.2. Организация, проводящая специальную оценку условий труда, до начала работ по проведению специальной оценки условий труда, но не позднее чем через пять рабочих дней со дня заключения с работодателем гражданско-правового договора о проведении специальной оценки условий труда, обязана получить в Федеральной государственной информационной системе учета результатов проведения специальной оценки условий труда идентификационный номер предстоящей специальной оценки условий труда и сообщить его работодателю до начала выполнения работ по проведению специальной оценки условий труда, в порядке, установленном Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Уведомление о получении идентификационного номера направляется в адрес работодателя организацией, проводящей специальную оценку условий труда, на бумажном носителе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью».

Также внесены изменения в п.95: теперь к отчету, составляемому по результатам проведения специальной оценки труда, должны быть приложены (при их наличии) замечания и возражения работников относительно результатов специальной оценки условий труда, проведенной на их рабочем месте, представленные в письменном виде в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 5 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

2. В Московской области с 24 августа отменен режим самоизоляции для граждан старше 65 лет

Постановление Губернатора Московской области от 20.08.2020 N 374-ПГ

Комментарий эксперта

С 24 августа 2020 года граждане старше 65 лет, а также те, у кого есть определенные заболевания (например, астма) могут приступать к выполнению трудовых обязанностей. Режим самоизоляции для них прекращен.

При этом для всех жителей Подмосковья по-прежнему сохраняется требование соблюдать социальную дистанцию не менее 1,5 м и носить маски в общественных местах.

3. Увольнения работника за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей

Определение ВС РФ от 03.08.2020 N 86-КГ20-1-К2

Комментарий эксперта

В приказе на увольнение за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей не было указания на конкретный проступок, за который увольняется работник. Ввиду этого Верховный суд не согласился с судами первой и апелляционной инстанции, которые признали увольнение законным.

Верховный суд указал, что отсутствие в приказе об увольнении указания на конкретный проступок не позволяет суду понять, в чем заключается дисциплинарный проступок, так как он не может определять это самостоятельно.

В приказе работодатель должен отразить:

- проступок, за который был наказан сотрудник;

- обстоятельства его совершения;
- срок, за который были допущены нарушения трудовой дисциплины;
- документы, послужившие основанием для привлечения к ответственности.

Дело направлено на новое рассмотрение.

Судебная практика

Административное право

1. Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых плановые проверки проводятся с установленной периодичностью

Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 N 1247

«О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2009 г. N 944» (опубликован на сайте <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202008200003>)

Комментарий эксперта

Данным Постановлением реализован Федеральный закон от 06.06.2019 N 130-ФЗ «О внесении изменения в статью 9 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

В указанный перечень включены виды деятельности в области производства и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней и периодичность их проверок.

2. С 1 января 2021 года вступают в силу Правила представления декларации промышленной безопасности опасных производственных объектов

Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 N 1241 «Об утверждении Правил представления декларации промышленной безопасности опасных производственных объектов» (опубликован на сайте <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202008190035>)

Комментарий эксперта

Правила устанавливают порядок представления декларации промышленной безопасности опасных производственных объектов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, общественные объединения и гражданам.

Перечень сведений, содержащихся в декларации и информационном листе (приложение к декларации), и порядок их оформления устанавливаются Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору. Декларация представляется в Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Декларация может представляться как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью.

3. С 1 января 2021 года вступают в силу требования к документационному обеспечению систем управления промышленной безопасностью

Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 N 1243 «Об утверждении требований к документационному обеспечению систем управления промышленной безопасностью» (опубликован на сайте <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202008190014>)

Комментарий эксперта

Документация системы управления промышленной безопасностью разрабатывается для 1 организации, эксплуатирующей опасные производственные объекты I или II класса опасности (далее – эксплуатирующая организация), либо для 2 и более эксплуатирующих организаций, являющихся группой лиц, в соответствии с антимонопольным законодательством РФ.

Документация системы управления промышленной безопасностью содержит:

- заявление о политике эксплуатирующих организаций в области промышленной безопасности;
- положение о системе управления промышленной безопасностью;
- положение (положения) о производственном контроле за соблюдением требований промышленной безопасности на опасных производственных объектах;
- документы планирования мероприятий по снижению риска аварий на опасных производственных объектах;
- иные документы, обеспечивающие функционирование системы управления промышленной безопасностью, предусмотренные положением о системе управления промышленной безопасностью.

4. Установлен порядок разработки критериев отнесения объектов всех форм собственности к потенциально опасным объектам

Постановление Правительства РФ от 14.08.2020 N 1226 «Об утверждении Правил разработки критериев отнесения объектов всех форм собственности к потенциально опасным объектам»

Комментарий эксперта

Критерии должны состоять из конкретных (количественных и качественных) показателей и соответствующих им значений. На основании значений конкретных показателей объекты, подлежащие отнесению к потенциально опасным объектам, включаются в одну из категорий опасности потенциально опасных объектов.

Всего выделяется 6 категорий опасности потенциально опасных объектов: от особо высокого до низкого уровня опасности. Предусмотрен порядок принятия нормативных правовых актов об утверждении критериев.



Процессуальное законодательство

1. Установлена форма справки о неисполнении или частичном исполнении судебного акта, принятого в РФ, предусмотренной международным договором РФ

Приказ ФССП России от 16.07.2020 N 510 «Об утверждении формы справки и порядка выдачи предусмотренных международными договорами Российской Федерации справок о неисполнении или частичном исполнении принятых в Российской Федерации судебных актов»
Зарегистрировано в Минюсте России 18.08.2020 N 59315

Комментарий эксперта

Утверждена форма справки о неисполнении или частичном исполнении судебного акта, принятого в РФ и утвержден порядок выдачи предусмотренных международными договорами РФ справок о неисполнении или частичном исполнении принятых в РФ судебных актов.

Справка выдается Федеральной службой судебных приставов по установленной форме на основании заявления взыскателя или его представителя. Справка выдается в срок не позднее 30 календарных дней со дня поступления заявления в Федеральную службу судебных приставов.

Гражданское право

1. Минфин рассмотрел обращение по вопросу правомерности использования средств добавочного капитала на покрытие убытка общества

Письмо Минфина России от 10.08.2020 N 28-04-06/69898 «По вопросу правомерности использования средств добавочного капитала на покрытие убытка общества»

Комментарий эксперта

Сообщается, что нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету не регулируют вопросы источников покрытия убытка акционерных обществ.

В случае если в соответствии с законодательством РФ для указанных целей может использоваться добавочный капитал общества, то информация об этом факте отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Миграционный учет

1. Президент РФ утвердил перечень поручений по вопросу вступления России в Международную организацию по миграции

«Перечень поручений по вопросу вступления России в Международную организацию по миграции» (утв. Президентом РФ 16.08.2020 N Пр-1311) (опубликован на сайте <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/63928>)

Комментарий эксперта

В настоящий момент Россия является наблюдателем в Международной организации по миграции. Указанная международная неправительственная организация оказывает консультативную помощь странам по вопросам регулирования миграции, в связи с чем

возможно дальнейшее изменение российского миграционного законодательства после вступления России в указанную организацию.

2. Скорректировано распределение квоты на выдачу иностранным гражданам, прибывающим в РФ на основании визы, разрешений на работу и приглашений на въезд в РФ в целях осуществления трудовой деятельности

Приказ Минтруда России от 05.08.2020 N 487н «О внесении изменений в приложения N 1- 3 к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. N 791н «О распределении по субъектам Российской Федерации утвержденных Правительством Российской Федерации на 2020 год квот на выдачу иностранным гражданам, прибывающим в Российскую Федерацию на основании визы, разрешений на работу и приглашений на въезд в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности» Зарегистрировано в Минюсте России 17.08.2020 N 59291

Комментарий эксперта

Увеличено количество разрешений по Центральному федеральному округу с 19149 до 19775, по Московской области – с 5702 до 6139, по г. Москве – с 4356 до 4376. Снижено количество разрешений, в том числе по г. Санкт-Петербургу с 3571 до 3503.

Также скорректированы распределение по регионам квоты на выдачу иностранным гражданам, прибывающим в РФ на основании визы, разрешений на работу по профессионально-квалификационным группам, приглашений на въезд в РФ в целях осуществления трудовой деятельности.

Комментарии для выпуска подготовили:



Ирина Чучкова

Бухгалтерский и налоговый учет



Ольга Ольшевская

Кадровый учет



Наталья Кузьмина

Расчет заработной платы



Филипп Погорелый

Судебная практика,
Миграционный учет

СБЕР Решения – 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 СБЕР Решениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения. Наши сервисы помогают бизнесу развиваться. СБЕР Решения являются партнерами мировых лидеров в сфере аутсорсинга. Входит в Группу Сбербанка.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru

*СБЕР Решения созданы на базе ГК «Интеркомп», основанной в 1994 году.