



Обзор изменений законодательства

19.10.2020 – 26.10.2020

Ключевые новости недели:

- Утверждены два новых Федеральных стандарта бухгалтерского учета – «Основные средства» и «Капитальные вложения»

- Центробанк оставил ключевую ставку на прежнем уровне – 4,25%

- С 1 января 2021 года будут применяться новые формы и порядок уведомления органов МВД России о привлечении иностранных работников

Бухгалтерский и налоговый учет

1. Утверждены два новых Федеральных стандарта бухгалтерского учета – «Основные средства» и «Капитальные вложения»

Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Комментарий эксперта

После многочисленных обсуждений и доработок проекта Минфин утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства». Одновременно утвержден и новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Применение стандартов обязательно при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Таким образом, с 01.01.2022 года перестанет действовать старое ПБУ 6/01. Допускается досрочное применение новых стандартов, о чем нужно указать в учетной политике на 2021 год.

В рамках обзора новостей следует выделить наиболее важные изменения, которые вносят новые стандарты.

В новом ФСБУ «Основные средства»:

- отсутствует ограничение стоимости активов, которые можно учитывать в составе МПЗ. Следовательно, теперь налогоплательщики могут установить общий с налоговым учетом лимит стоимости активов, которые можно не относить к амортизируемому имуществу;
- в ФСБУ 6/2020 нет определенного перечня расходов, которые формируют стоимость основного средства. Следовательно, в стоимость ОС можно включить все произведенные в связи с приобретением расходы;
- в Учетной политике нужно определиться, как оценивать ОС после признания объекта в учете: по первоначальной или по переоцененной стоимости (по каждой группе ОС);
- по ФСБУ 6/2020 линейный способ и способ уменьшаемого остатка применим к ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, когда использование объекта приносит экономические выгоды организации. Для тех ОС, срок эксплуатации которых определяют исходя из количества продукции или объема работ, амортизацию нужно начислять пропорционально этому количеству или объему;
- в ФСБУ 6/2020 моменты начала и окончания начисления амортизации скорректировали – теперь это тоже элемент учетной политики организации.

Таким образом, к 2022 году необходимо подготовиться и определиться с выбором вариантов учета ОС.

Новый ФСБУ 26/2020 устанавливает порядок учета капвложений. Раньше такого стандарта не было предусмотрено.

Стандарт определяет требования к формированию в бухучете информации о капвложениях. Капвложения – это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление ОС: расходы на строительство, коренное улучшение земель, подготовку проектной документации, пусконаладочные работы и испытания. Стандарт не применяется для работ, выполняемых для других лиц, или при создании актива для продажи.

2. В МСФО (IFRS) 16 «Аренда» внесены уточнения в связи с распространением коронавируса

Приказ Минфина России от 05.10.2020 N 226н

Комментарий эксперта

Минфином утверждены поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: они касаются уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19.

Так, например, указано, при каких условиях арендатор может не анализировать, является ли уступка модификацией договора, а также определяется, какую информацию он должен раскрыть, если принял подобное решение.

Применять данные поправки следует к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июня 2020 года и позже. Досрочное применение возможно в отношении финансовой отчетности, которая на 28 мая 2020 года не была одобрена к выпуску.



[Услуги СберРешений по подготовке и своевременной сдаче отчетности](#)

Расчет заработной платы

1. С 1 января 2021 года изменятся счета Казначейства. ИФНС просит налогоплательщиков быть внимательными при заполнении ПП с января 2021 года

Письмо ФНС России от 08.10.2020 N КЧ-4-8/16504@

Комментарий эксперта

Начало действия документа – 01.01.2021 г.

С начала 2021 года изменятся банковские счета Казначейства в подразделениях расчетной сети Центробанка. В связи с этим ФНС поручила инспекциям проинформировать налогоплательщиков о том, как правильно заполнять реквизиты казначейских счетов в платежках на перечисление налогов. Номер счета банка получателя средств относится к обязательным реквизитам. Такой номер банковского счета входит в состав единого казначейского счета (ЕКС), который указывается в поле 15 платежки.

Налоговики составили таблицу (Приложение к письму ФНС России от 08.10.2020 N КЧ-4-08/16504@), в которой для каждого территориального органа Казначейства приведены:

- БИК;
- наименование банка получателя средств;
- номер счета в составе ЕКС;
- номер счета получателя (номер казначейского счета);
- номер действующего банковского счета органа Казначейства.

ФНС обратила внимание, что до конца апреля 2021 года будут действовать и открытые сейчас счета, и новые. Но с 1 мая 2021 года останутся только новые.

На практике это означает проверку, уточнение в обязательном порядке реквизитов платежных поручений на уплату налогов и взносов с 1 января 2021 года. Рекомендуем обратить внимание на изменения до начала нового налогового периода.

2. Центробанк оставил ключевую ставку на прежнем уровне – 4,25%

Информация Банка России от 23.10.2020

Комментарий эксперта

Банк России сохранил значение ключевой ставки на уровне 4,25 %.

Обратите внимание, что с 2016 года ставка рефинансирования приравнена к ключевой ставке.

Ключевая ставка (ставка рефинансирования) применяется, в том числе при расчете:

- компенсации за задержку заработной платы и других выплат сотрудникам (ст. 236 ТК РФ);
- материальной выгоды сотрудника от экономии на процентах (ст.212 НК РФ);
- пеней за неуплату налогов (ст.75 НК РФ);
- процентов за опоздание с возвратом налогов (ст.78 НК РФ);
- процентов за незаконную блокировку или несвоевременную разблокировку счета (ст.76 НК РФ).

К вопросу рассмотрения новой ключевой ставки ЦБ РФ вернется 18 декабря 2020 года. Некоторые аналитики полагают, что регулятор понизит ставку до уровня 4 %.

3. Минфин разъяснил, как платить налоги и взносы с выплат вахтовикам, находящимся на изоляции

Письмо Минфина России от 05.10.2020 N 03-03-06/3/86891

Комментарий эксперта

Работодатели отправляют вахтовиков на временную изоляцию (обсервацию), чтобы предотвратить распространение коронавируса. Финансисты разъяснили, как это влияет на налог на прибыль, НДФЛ и страховые взносы.

Так, по мнению Минфина, расходы на организацию временной изоляции вахтовиков (доставка, проживание) можно учесть в прочих расходах. При этом затраты должны отвечать общим критериям признания расходов, т. е. должны быть обоснованы и документально подтверждены.

Что касается компенсации работникам за каждый день пребывания во временной изоляции, то нужно иметь в виду, что это время включается в период нахождения вахтовиков в пути. Значит, компенсация не облагается ни страховыми взносами, ни НДФЛ. Однако надбавка за работу вахтовым методом в эти дни по закону не предусмотрена. Если организация все же решит ее выплатить, с надбавки потребуется заплатить НДФЛ и взносы.



4. Сохранение зарплаты на время диспансеризации: комментарий Минтруда

Письмо Минтруда России от 01.10.2020 N 14-2/ООГ-15552

Комментарий эксперта

По мнению ведомства, при освобождении от труда для диспансеризации законодательство исходит из нормальной продолжительности рабочего дня – 8 часов. Поэтому за сотрудником сохраняется зарплата за 8-часовой рабочий день. Если он длится дольше, то оставшиеся часы должны быть отработаны в последующий период с учетом соблюдения годовой нормы рабочего времени.

Для персонала с суммированным учетом рабочего времени норма труда в учетном периоде после диспансеризации уменьшается на 8 часов.

Если сотрудник проверяет здоровье в выходной, заработок за ним сохранять не следует.

Кадровый учет

1. Срок сдачи отчетности по форме №1-Т (проф) «Сведения о численности и потребности организаций в работниках по профессиональным группам» в Федеральную службу государственной статистики (Росстат)

Комментарий эксперта

Напоминаем, что до 30 ноября 2020 года необходимо сдать отчет № 1-Т Проф «Сведения о численности и потребности организаций в работниках по профессиональным группам» по состоянию на 31 октября 2020 года.

Этот отчет сдается один раз в два года за четные годы.

Форма 1-Т Проф представляется организациями (за исключением малого бизнеса), которые не занимаются финансовой и страховой деятельностью, государственным управлением и обеспечением военной безопасности, а также деятельностью общественных и экстерриториальных организаций. Отчет сдается в отделение Росстата по месту нахождения организации (без обособленных подразделений) или по месту нахождения обособленного подразделения только при условии включения их в выборку статистического наблюдения.

Следует обратить внимание, что в соответствии с Приказом Росстата от 24.07.2020 № 412 утверждена новая форма этого отчета.

Рекомендации методологов СберРешений

Рекомендовано проверить на сайте Росстата <https://websbor.gks.ru/webstat/#!/gs/statistic-codes>, включена ли ваша организация в выборку статистического наблюдения.

Миграционное законодательство

1. Высококвалифицированные специалисты из числа иностранных граждан имеют право одновременно иметь два и более действительных разрешения на работу, в том числе при смене работодателя

Информация МВД России «О возможности оформления высококвалифицированным специалистам из числа иностранных граждан нескольких разрешений на работу одновременно» (опубликована на сайте <https://мвд.рф>)

Комментарий эксперта

МВД разъясняет, что при смене места работы иностранный высококвалифицированный специалист (далее – ВКС) не обязан откладывать трудоустройство у нового работодателя в ожидании завершения дел у прежнего работодателя, поскольку действующее миграционное законодательство позволяет ВКС, располагающим действительными разрешениями на работу, одновременно иметь два и более таких разрешительных документа, в том числе при смене работодателя.

При этом сохраняются требования для каждого из работодателей представлять в территориальный орган МВД России уведомления о заключении (расторжении) трудового (гражданско-правового) договора с высококвалифицированным специалистом, а также уведомлений об исполнении обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) в размере, установленном действующим законодательством.



Услуги Абонентского юридического обслуживания от СберРешений

2. С 1 января 2021 года будут применяться новые формы и порядок уведомления органов МВД России о привлечении иностранных работников

Приказ МВД России от 30.07.2020 N 536 «Об утверждении формы ходатайства иностранного гражданина (лица без гражданства) о привлечении его в качестве высококвалифицированного специалиста и порядка его заполнения, а также форм и порядков уведомления МВД РФ или его территориального органа об осуществлении иностранными гражданами (лицами без гражданства) трудовой деятельности на территории Российской Федерации»

Зарегистрировано в Минюсте России 19.10.2020 N 60442

Комментарий эксперта

Приказом МВД утверждены формы следующих миграционных документов и указания по их заполнению (подаче):

- форма ходатайства иностранного гражданина (лица без гражданства) о привлечении его в качестве высококвалифицированного специалиста (далее – ВКС), порядок его заполнения;
- форма уведомления о трудоустройстве иностранного гражданина (лица без гражданства)

- организацией, оказывающей услуги по трудоустройству иностранных граждан (лиц без гражданства) на территории РФ, порядок представления такого уведомления;
- форма уведомления об исполнении работодателями и заказчиками работ (услуг) обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) ВКС и порядок подачи уведомления;
- форма уведомления о заключении трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с иностранным гражданином (лицом без гражданства);
- форма уведомления о прекращении (расторжении) трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с иностранным гражданином (лицом без гражданства);
- порядок подачи работодателями или заказчиками работ (услуг) уведомлений о заключении и прекращении (расторжении) трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с иностранным гражданином (лицом без гражданства).

Ранее действовавший Приказ МВД России от 04.06.2019 N 363 утрачивает силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 24.07.2020 N 1110.

Арбитраж

1. ВС РФ высказал позицию по вопросу исчисления земельного налога у застройщика с учетом повышающего коэффициента в отношении земельных участков для жилищного строительства

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.10.2020 N 309-ЭС20-11143 по делу N А60-50402/2019 (далее – Определение)

Письмо ФНС России от 23.10.2020 N БС-4-21/17400@ «Об особенностях применения п. 15 ст. 396 Налогового кодекса Российской Федерации при наличии договора о развитии застроенной территории»

Комментарий эксперта

ФНС РФ направила Определение ВС РФ подведомственным органам для руководства в работе, что дает налогоплательщикам основания рассчитывать на применение подходов Верховного суда налоговыми органами. В Определении изложена правовая позиция Верховного Суда РФ по применению п. 15 ст. 396 НК РФ в части оснований исчисления земельного налога с учетом коэффициента 2 в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) на условиях осуществления на них жилищного строительства.

Фабула дела

Застройщик заключил с Администрацией города договор о развитии застроенной территории, срок действия договора составляет 10 лет. Налоговый орган и суды трех инстанций применили повышающий коэффициент к ставке земельного налога, т. к. в течение 3-х лет с момента государственной регистрации права собственности на земельные участки застройщик не построил объекты недвижимости.

Позиция Верховного Суда РФ

Согласно п. 15 ст. 396 НК РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

По мнению Верховного Суда РФ, воля законодателя состоит в исключении возможности извлечения налоговой выгоды собственниками земельных участков, которые не имели объективных препятствий в осуществлении жилищного строительства, но уклонились от освоения земельного участка, не завершив строительство, по крайней мере до истечения трех лет с момента получения участка в собственность либо изначально не имели намерения по его освоению, например, если приобретенные земельные участки рассматривались налогоплательщиком лишь в качестве активов для последующей продажи.

Вместе с тем при применении указанных правил налогообложения должна обеспечиваться их гармонизация с правилами (особенностями), установленными законодательством для отдельных видов правоотношений, в рамках которых осуществляется жилищное строительство, определяющих возможности налогоплательщика приступить к началу строительства и завершить его в соответствующие сроки.

В данном случае является значимым то обстоятельство, что в соответствии с частями 2 и 3 статьи 46.1 ГрК РФ решение о развитии застроенной территории принимается органами местного самоуправления при наличии на этой территории многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими в связи с этим сносу, либо сносу (реконструкция) которых планируется на основании муниципальных адресных программ.

Учитывая объем работ по договору, выполнение строительства на всех земельных участках в течение 3 лет, начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенные объекты, по доводам налогоплательщика, является заведомо невозможным.

Выводы:

В такой ситуации судам следовало дать оценку тому, в какие сроки после предоставления соответствующих земельных участков в собственность общества должен был произведен снос имеющихся объектов и начато новое строительство жилья, например, исходя из сроков, указанных в разрешениях на строительство конкретных объектов и, соответственно, с какого момента после получения земельных участков в собственность должен исчисляться срок применения повышающего коэффициента, предусмотренный абзацем первым пункта 15 статьи 396 НК РФ.

Таким образом, Верховный Суд указал, что повышающий коэффициент к ставке земельного налога должен применяться с учетом условий договора о развитии застроенной территории.

2. Собственники (правообладатели) земельных участков не могут быть оштрафованы за нецелевое использование земельного участка (ч. 1 ст. 8.8. КоАП РФ) в случае, когда они в дополнение к основному виду разрешенного использования принадлежащих им земельных участков самостоятельно без внесения сведений в ЕГРН выбирают вспомогательный вид их разрешенного использования, которые предусмотрены правилами землепользования и застройки муниципального образования для определенной территориальной зоны

Постановление Конституционного Суда РФ от 16.10.2020 N 42-П

«По делу о проверке конституционности части 1 статьи 8.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой гражданки М. Г. Анциновой»

Комментарий эксперта

Фабула дела

Заявительница (гражданка РФ) была оштрафована на 10 000 рублей на основании ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ за использование земельного участка не по целевому назначению), поскольку она, являясь собственником двух земельных участков, отнесенных к категории земель населенных пунктов, с установленными видами разрешенного использования «размещение индивидуального жилого дома» и «завершение строительства индивидуального жилого дома», содержала на них сельскохозяйственных животных (кур, уток, свиней, коз).

Заявительница обжаловала Постановление о наложении штрафа, однако суды всех инстанций, включая Верховный Суд, отказали ей, ссылаясь на то, что в том случае, когда собственник (правообладатель) земельного участка в дополнение к основному виду его разрешенного использования самостоятельно выбирает вспомогательный вид разрешенного использования, от него обязательно требуется внесение в ЕГРН соответствующих сведений, а невыполнение этого требования влечет применение ч.1 ст. 8.8 КоАП РФ.

Правовая позиция Конституционного Суда РФ

Основные и вспомогательные виды разрешенного использования земельных участков выбираются правообладателями земельных участков, самостоятельно без дополнительных разрешений и согласования (пункт 2 статьи 7 ЗК РФ и часть 4 статьи 37 ГрК РФ). Предоставление разрешения на условно разрешенный вид использования земельного участка осуществляется в установленном законом порядке; в случае отказа в предоставлении такого разрешения собственник земельного участка (физическое или юридическое лицо) вправе оспорить его в суде (части 6 и 7 статьи 37 ГрК РФ).

Собственник земельного участка во всяком случае имеет право самостоятельно выбрать для себя как основной, так и, -в дополнение к основному, вспомогательный вид его разрешенного использования, которые предусмотрены правилами землепользования и застройки муниципального образования для определенной территориальной зоны. При этом ни ЗК РФ, ни ГрК РФ непосредственно не возлагают на лицо, использующее земельный участок не только в соответствии с основным видом его разрешенного использования, указанным в ЕГРН, но и в соответствии со вспомогательным видом разрешенного использования, каких-либо обязанностей по уведомлению о своем решении тех или иных органов публичной власти, что, в частности, подтверждается отсутствием в них, впрочем как и в других нормативных актах, положений, закрепляющих порядок (условия и сроки) исполнения таких обязанностей.

Однако, правоприменительное толкование не исключает такой интерпретации гарантированного собственнику (правообладателю) права самостоятельного выбора в дополнение к основному виду разрешенного использования земельного участка вспомогательного вида его разрешенного использования, при которой в интересах обеспечения достоверности сведений об осуществляемых собственником (правообладателем) разрешенных видах использования земельного участка сделанный им выбор должен в уведомительном порядке отражаться в ЕГРН.

Анализ судебной практики, показывает, что как суды общей юрисдикции, так и арбитражные суды по-разному понимают порядок и условия реализации собственником (правообладателем) земельного участка предоставленного ему права самостоятельного выбора, в дополнение к основному виду разрешенного использования земельного участка, вспомогательного вида его разрешенного использования.

Неоднозначность, неясность и недосказанность правового регулирования неизбежно препятствуют адекватному уяснению его содержания и предназначения, допускают возможность неограниченного усмотрения публичной власти в процессе правоприменения, создают предпосылки для административного произвола и непоследовательного правосудия, чем ослабляют гарантии защиты конституционных прав и свобод.

Решение Конституционного Суда РФ:

1. Признать ч.1 ст. 8.8. КоАП РФ не соответствующей Конституции РФ, поскольку неопределенность действующего правового регулирования в вопросе о том, обязан ли собственник (правообладатель) земельного участка в случае, когда он в дополнение к основному виду его разрешенного использования самостоятельно выбирает вспомогательный вид разрешенного использования, вносить в качестве условия правомерного осуществления вспомогательного вида разрешенного использования в ЕГРН сведения о таком использовании, создает неопределенность и в вопросе о возможности привлечения этого собственника (правообладателя) к административной ответственности.
2. Федеральному законодателю надлежит принять меры по устранению выявленной неопределенности правового регулирования.
3. Впредь до внесения в законодательство необходимых изменений, собственники (правообладатели) земельных участков не могут быть принуждены к внесению каких-либо сведений в ЕГРН в случае, когда они в дополнение к основному виду разрешенного использования принадлежащих им земельных участков самостоятельно выбирают вспомогательный вид их разрешенного использования.

Гражданское право

1. С 21 октября 2020 года в Московской области усилены меры по борьбе с коронавирусной инфекцией

Постановление Губернатора Московской области от 19.10.2020 N 463-ПГ «О внесении изменений в постановление Губернатора Московской области от 12.03.2020 N 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области»

Комментарий эксперта

С 21 октября по 7 ноября 2020 года (включительно) на территории Московской области запрещается проведение досуговых, развлекательных, культурных, выставочных,

просветительских, рекламных и иных подобных мероприятий с очным присутствием граждан, в том числе в зданиях, строениях, сооружениях (помещениях в них), за исключением установленных случаев, а также приостанавливается посещение гражданами организаций, осуществляющих деятельность музеев, музеев-заповедников и дворцово-парковых музеев, за исключением случаев их посещения с целью прогулок на их территориях.

Комментарии для выпуска подготовили:



Ирина Чучкова

Бухгалтерский и налоговый учет



Ольга Ольшевская

Кадровый учет



Наталья Кузьмина

Расчет заработной платы



Вероника Тихонравова

Миграционное законодательство,
Арбитраж, Гражданское право

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.