

## Обзор изменений законодательства

20.07-27.07.2020

### Ключевые новости недели:

-  Минфин разместил рекомендации по бухгалтерскому учету расходов, связанные с пандемией
-  Банк России: ключевая ставка снижена до 4,25% годовых
-  С 31.07.2020 года существенно меняется административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ

# Бухгалтерский и налоговый учет

## 1. Минфин разместил рекомендации по бухгалтерскому учету расходов, связанные с пандемией

Информация Минфина России от 15 июля 2020 г. N ПЗ-14/2020 «О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции»

### Комментарий эксперта

Изложены рекомендации Минфина РФ по учету:

- расходов, которые несут организации в связи с пандемией;
- субсидий, бюджетных кредитов и иной госпомощи наиболее пострадавшим от пандемии отраслям;
- налогов за 2 квартал 2020 года, которые не платят некоторые организации в связи с пандемией.

В документе перечислены, в частности расходы, которые можно отнести:

- к расходам по обычным видам деятельности;
- к прочим расходам;
- к основным средствам или материально-производственным запасам;
- к нематериальным активам.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования текущих расходов и капитальных затрат.

В таблице представлены варианты списания средств целевого финансирования в зависимости от целей, на которые они получены:



Цели финансирования	Правила списания в бухгалтерском учете
<p><b>Финансирование текущих расходов (по ПБУ 13/2000)</b></p>	<p>В период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.</p> <p>Если на момент получения бюджетных средств часть расходов, на финансирование которых эти средства предоставлены, еще не осуществлена, то неиспользованная сумма бюджетных средств учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» до осуществления соответствующих расходов</p>
<p><b>Финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды (по ПБУ 13/2000)</b></p>	<p>На увеличение финансового результата организации</p>
<p><b>Финансирование капитальных затрат (по ПБУ 13/2000)</b></p>	<p>По мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации.</p> <p>При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации</p>

Бюджетные кредиты отражаются в бухучете так же, как и обычные кредиты.

Если организация может не возвращать полученные кредиты при соблюдении определенных условий, и существует достаточная уверенность в том, что она выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном ПБУ 13/2000 для учета бюджетных средств.

Информацию о государственной помощи, полученной коммерческой организацией, необходимо раскрывать в пояснениях к отчетности.

## **2. О переходе на режим налогового мониторинга в 2020 году проинформировала ФНС**

*Информация ФНС от 23.07.2020 г.*

### **Комментарий эксперта**

Налоговая служба напомнила, что Постановление Правительства от 02.04.2020 № 409 (п. 3) продлило на три месяца срок подачи заявления о переходе на налоговый мониторинг с 2021 года.

Теперь такое заявление можно направить в электронном виде до 1 октября 2020 года.

К заявлению прилагаются:

- регламент информационного взаимодействия;
- информация о взаимозависимых лицах;
- учетная политика для целей налогообложения;
- внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации.

Обращаем внимание, что переходу на налоговый мониторинг Правительство РФ уделяет очень большое внимание, в связи с чем 21 февраля 2020 года была утверждена «Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга».

В настоящее время на налоговый мониторинг могут перейти организации с объемом годовых доходов 3 млрд руб. и активов в размере 3 млрд руб. Совокупная сумма исчисленных за год налогов должна быть не менее 300 млн руб.

Концепция предусматривает расширение числа организаций, которые смогут присоединиться к налоговому мониторингу. Для этого с 2022 года предусмотрено снижение критериев: объем годовых доходов должен быть не менее 1 млрд руб., активов – тоже не менее 1 млрд руб. Совокупная сумма уплаченных за год налогов должна быть не менее 100 млн руб.

## **3. Проект налогового маневра в IT-отрасли одобрил Совет Федерации**

*Проект Федерального закона N 990337-7*

### **Комментарий эксперта**

Правительство подготовило законопроект о внесении изменений в НК РФ, уменьшающих налоговую нагрузку организаций и ИП, работающих в сфере IT, в частности освобождающих от уплаты НДС, а также снижающих ставки налога на прибыль и страховых взносов. Совет Федерации одобрил законопроект.

В частности от обложения НДС предполагается освободить операции по реализации исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр, и прав на использование этих программ и баз данных (пп. «а» п. 1 ст. 1 проекта).

Ставки налога на прибыль снижены для двух категорий организаций IT-отрасли:

- для организаций, которые разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи или оказывают услуги, выполняют работы по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, а также устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ и базы данных.
- для организаций, которые ведут деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной или радиоэлектронной продукции.

Этим организациям предусмотрены следующие ставки по налогу на прибыль (п. 3 ст. 1 проекта):

- 3% – в федеральный бюджет;
- 0% – в региональный бюджет.

Для применения пониженных ставок необходимо соблюдение нескольких условий:

- наличие документа о госаккредитации в качестве организации, работающей в области ИТ;
- доля доходов от операций в сфере информационных технологий по итогам отчетного (налогового) периода должна составлять не менее 90% от суммы всех доходов за этот период;
- среднесписочная численность за отчетный (налоговый) период должна быть не менее 7 человек.

Если организация по итогам отчетного (налогового) периода не сможет выполнить эти условия, то налог на прибыль с начала года необходимо будет заплатить по обычным ставкам.

Организации, имеющие право на указанную льготу по налогу на прибыль, могут применять и пониженные ставки по страховым взносам (п. 4 ст. 1 проекта):

Планируется, что организации, которые имеют право на пониженные ставки по налогу на прибыль, смогут воспользоваться пониженными тарифами взносов:

- на обязательное пенсионное страхование – 6%;
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5%;
- на обязательное медицинское страхование – 0,1%.

Изменения предполагается применять уже с 1 января 2021 года.

## 4. При налогообложении прибыли субсидии не учитываются в доходах не более двух налоговых периодов

Письмо Минфина России от 25 июня 2020 г. N 03-03-05/54635 «О рассмотрении предложений о внесении изменений в НК РФ»

### Комментарий эксперта

Минфин напомнил, что п. 4 ст.223 НК РФ позволяет не увеличивать налоговую базу по налогу на прибыль на суммы субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Субсидии учитываются в доходах пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения.

Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода, подлежащих налогообложению.

Данный порядок учета средств финансовой поддержки не распространяется на случаи приобретения за счет указанного источника амортизуемого имущества.

# Расчет заработной платы

## 1. Предупреждение травматизма: Минтруд разрешил покрыть за счет взносов на травматизм расходы на борьбу с вирусом

Приказ Минтруда от 23 июня 2020 г. N 365н

Дата начала действия документа – 04.08.2020 года

Срок действия документа ограничен 31 декабря 2020 года

### Комментарий эксперта

Страхователи смогут уменьшить сумму взносов на травматизм, если проводят тестирование сотрудников на коронавирус, а также приобретают для них маски, перчатки, антисептики для рук и ряд других товаров. Подать заявление о финобеспечении предупредительных мер в этом году можно будет до 1 октября.

За счет страховых взносов можно будет покрыть расходы на приобретение:

- средств индивидуальной защиты органов дыхания, а также лицевых щитков, бахил, противочумных костюмов первого типа и одноразовых халатов;
- дезинфицирующих кожных антисептиков и дозаторов для них, чтобы работники могли обрабатывать руки;
- оборудования и устройств для комплексной обработки транспортных средств, упаковки, продуктов, служебных помещений, контактных поверхностей;
- термометров и устройств для бесконтактного контроля температуры работников;
- медицинских услуг по тестированию на коронавирус.

Установлены и перечни документов для обоснования финобеспечения. Например, для СИЗ это будет:

- список приобретаемых товаров с указанием их количества, стоимости, даты изготовления и срока годности;
- копии сертификатов или деклараций о соответствии, если товар подлежит обязательной сертификации или декларированию.

## 2. Банк России: ключевая ставка снижена до 4,25% годовых

Информация Банка России от 24.07.2020 г.

### Комментарий эксперта

С 27 июля 2020 года ключевая ставка установлена в размере 4,25%. Информация Банка России от 24.07.2020 года

Следует обратить 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).

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 18 сентября 2020 года.

### **3. Минфин разъяснил, когда не нужно платить взносы с оплаты работникам тестов на коронавирус**

*Письмо Минфина от 7 июля 2020 г. N 03-15-06/58517*

#### **Комментарий эксперта**

Министерство рассмотрело разные варианты того, как работодатель может организовать тестирование сотрудников на COVID-19. В зависимости от этого будет решаться вопрос: платить или не платить взносы.

Если речь идет об исполнении обязанности работодателя, например, по указу Мэра Москвы в связи с введением режима повышенной готовности, то с сумм, которые тот перечисляет медорганизации, платить взносы не нужно. По мнению Минфина, эти деньги не связаны с выплатами в пользу работников и не признаются объектом обложения взносами.

Другой случай, рассмотренный ведомством, — проведение тестирования в рамках договоров оказания медуслуг. Если они заключены на срок не менее года, на суммы платежей по ним также не нужно начислять взносы.

В случае, когда работодатель компенсирует работникам их расходы на тестирование, взносы заплатить необходимо. Как указал Минфин, подобная выплата в перечне необлагаемых не указана. Стоит отметить, что это общий подход финансистов: если выплаты нет в перечне (ст. 422 НК), с нее нужно платить взносы. Однако суды с такой позицией не согласны, поскольку есть выплаты в пользу сотрудников, которые считаются социальным. Они не зависят от квалификации, сложности выполняемой работы, не являются стимулирующими и не относятся к оплате труда. Споры по подобным выплатам страхователи в подавляющем большинстве случаев выигрывают. Причем не только по нормам Закона о страховых взносах, но уже и по НК РФ.

Таким образом, основания на не включение в налогооблагаемые базы суммы компенсаций работникам их расходы на тестирование на COVID-19 придется доказывать в суде. Безопаснее производить начисления страховых взносов на суммы компенсаций работникам их расходы на тестирование на COVID-19, как на это указывает Минфин в своем письме.

### **4. Принят Федеральный закон от 20.07.2020 N 237-ФЗ «О сроке обращения ПФР в суд за взысканием штрафа по персчету»**

#### **Комментарий эксперта**

С 31 июля 2020 года начнут действовать положения закона, которые касаются сроков взыскания небольшой суммы штрафов за нарушения в сфере персчета. Для санкций, сумма которых меньше 3 000 руб., будут установлены такие сроки:

- если сумма штрафов по нескольким требованиям в течение 3 лет стала больше 3 000 руб., для обращения в суд у ПФР есть 6 месяцев со дня превышения;
- если в течение 3 лет со дня окончания срока исполнения самого раннего требования сумма не превысила 3 000 руб., обратиться в суд за взысканием фонд сможет в течение 6 месяцев со дня, когда закончились эти 3 года.

Следует отметить, что срок обращения ПФР в суд, когда сумма штрафа по одному требованию изначально больше 3 000 руб., неопределен. Однако поправки направлены на то, чтобы

закрепить правовые позиции ВС РФ, который указывал: при расчете сроков нужно применять нормы НК РФ о взыскании недоимки с физлиц. В связи с этим полагаем, что по общему правилу ПФР вправе обратиться за взысканием штрафа в течение 6 месяцев со дня истечения срока исполнения требования.

## Валютный контроль

### 1. С 31.07.2020 года существенно меняется административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ

Федеральный закон от 20.07.2020 N 218-ФЗ

«О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

#### Комментарий эксперта

Закон вносит следующие изменения в КоАП РФ:

1. Установлена дифференциация размеров штрафов за нарушения резидентами порядка репатриации, снижены размеры штрафов. Размер штрафа резидентов за нарушение срока репатриации денежных средств теперь зависит от валюты обязательств, вида внешнеторгового контракта и статуса самого резидента. Размер штрафа будет определяться следующим образом (ч. 4, ч. 4.2. ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ):

от 3 до 10 % суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если во внешнеторговом договоре сумма обязательств определена в валюте РФ и предусмотрена оплата в валюте РФ;

- от 5 до 30 % суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт), предусматривающий оплату в иностранной валюте;
- от 5 до 30 % суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен договор займа;
- от 3 до 5 % суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если резидент, допустивший нарушение, включен в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности.

Ранее размер штрафа за аналогичные нарушения составлял от 75 до 100 %.

2. Предусмотрена ответственность за невыполнение резидентом, в том числе включенным в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности, в установленный срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешнеторговому договору (контракту), заключенному между резидентом и нерезидентом, на который распространяются требования валютного законодательства РФ в виде штрафа в размере от 5 до 30 % суммы денежных средств, причитающихся резиденту от нерезидента; на должностных лиц – от 20 000 до 30 000 рублей (ч.4.3. ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ).

3. Дифференцированы и уменьшены размеры штрафа за нарушение срока репатриации денежных средств, уплаченных за не ввезенные в РФ товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них. Размер штрафа составит (ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ):

- от 3 до 10 % суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта), сумма обязательств по которому определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ;
- от 5 до 30 % суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта) в иностранной валюте;
- от 3 до 5 % процентов суммы не возвращенных в установленный срок в Российской Федерацию денежных средств, если резидент, допустивший нарушение, включен в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности.

Ранее размер штрафа за аналогичные нарушения составлял от 75 до 100 %.

4. При значительных нарушениях сумма штрафа осталась прежней. Если сумма не своевременно зачисленных денежных средств в течение одного года превышает 100 миллионов рублей, то сумма штрафа определяется как и раньше – от 75 до 100 % указанной суммы денежных средств (ч. 5.2. ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ).

5. Введена ответственность за нарушение срока представления резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций. При просрочке более 90 дней размер штрафа составит:

- на граждан в размере от 2 500 до 3 000 рублей;
- на должностных лиц – от 4 000 до 5 000 рублей;
- на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 рублей.

6. Установлены случаи освобождения от административной ответственности за нарушение порядка проведения валютных операций:

- административная ответственность за нарушение срока репатриации (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ), не применяется к резиденту, если сумма обязательств по такому внешнеторговому договору (контракту) равна или не превышает 200 000 рублей (или эквиваленту этой суммы в иностранной валюте) (прим. 8 к ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ);
- в случае, если расчеты произведены, минуя счета в уполномоченных банках в нарушение установленного порядка, то административная ответственность не применяется к резиденту, осуществлявшему зачисление денежных средств на свой счет (вклад), открытый в банке, расположенном за пределами территории РФ, и списание с указанного счета таких денежных средств с последующим их зачислением в полном объеме на счет (вклад) этого резидента в уполномоченном банке не позднее 45 дней со дня зачисления их на счет (вклад), открытый в банке, расположенном за пределами территории РФ (прим. 7 к ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ).

7. Введен дополнительный срок, после истечения которого возможно применение ответственности за нарушение валютного законодательства. Административная ответственность за нарушение срока репатриации (ч. 4 – 4.3, 5, 5.2 и 5.3 ст. 15.25 КоАП РФ) применяется только по истечении 45 дней после окончания срока, установленного для выполнения соответствующей обязанности, в случае ее невыполнения в течение указанного времени (прим. 9 к ст. 15.25 КоАП РФ в редакции закона 218-ФЗ).

# Судебная практика

## Арбитраж

**1. Конституционный суд установил, что представление в налоговый орган документов, не содержащих признаков подделки или подлога, не влечет уголовной ответственности, даже если право на налоговый вычет отсутствует**

Постановление Конституционного Суда РФ от 22.07.2020 N 38-П «По делу о проверке конституционности части третьей статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина М.А. Литвинова»

### Комментарий эксперта

#### **Фабула дела**

Гражданин, приобретя квартиру за счет средств федерального бюджета, представил в налоговый орган документы на предоставление налоговых вычетов в общей сумме 258 908 рублей, на получение которых он не имел права, будучи участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих. Налоговый орган принял ошибочное решение о предоставлении вычета.

В дальнейшем в отношении гражданина был вынесен обвинительный приговор по ч. 3 ст. 159 УК РФ за мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения, а равно в крупном размере, несмотря на то, что документы не были подделаны, и из содержания документов прямо следовало, что гражданин не имеет права на налоговый вычет. Суд посчитал, что гражданин, занимая должность научного сотрудника военно-морской академии, не мог не знать положений НК РФ, а умысел подтверждается получением денежных средств.

#### **Позиция Конституционного Суда**

Даже необоснованное обращение налогоплательщика в налоговый орган с целью реализации права на имущественный налоговый вычет в связи с приобретением жилого помещения не может считаться представляющим достаточную для криминализации общественную опасность, поскольку предоставление вычета должно быть в такой ситуации исключено действиями сотрудников налогового органа, которыми принимается решение по результатам камеральной налоговой проверки о действительном размере налоговой обязанности лица за конкретный налоговый период.

Таким образом, ч. 3 ст. 159 УК РФ не предполагает возложения уголовной ответственности за необоснованное обращение налогоплательщика в налоговый орган с целью реализации права на получение имущественного налогового вычета в связи с приобретением им жилого помещения, в случае когда налоговым органом подтверждено, а в дальнейшем опровергнуто у него право на такой вычет, если он представил в налоговый орган предусмотренные законодательством документы, не содержащие признаков подделки или подлога, достаточные при обычной внимательности и осмотрительности сотрудников налогового органа для отказа в предоставлении соответствующего налогового вычета, и не совершил каких-либо других действий (бездействий), специально направленных на создание условий для принятия налоговым органом неверного решения в пользу налогоплательщика.

## Комментарии для выпуска подготовили:



**Ирина Чучкова**

Бухгалтерский и налоговый учет



**Вероника Тихонравова**

Валютное законодательство



**Наталья Кузьмина**

Расчет заработной платы



**Вероника Тихонравова**

Судебная практика

---

**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](mailto:info@sber-solutions.ru)

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