




## Обзор изменений законодательства

21.09.2021 – 27.09.2021

### Ключевые новости:

-  ФНС подтвердила, что налогоплательщики могут менять внешнюю форму счета-фактуры
-  С 25 сентября 2021 года применяется новый порядок расчета среднего заработка по последнему месту работы для определения размера пособия по безработице
-  В связи с изменениями в законодательстве исполнение постановлений за отдельные административные нарушения валютного законодательства будет прекращено

# Бухгалтерский и налоговый учет

## 1. Разъяснения ФНС о прослеживаемости холодильного агрегата, произведенного в РФ из компонентов, купленных и произведенных на территории иностранного государства

*Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10449@*

### Комментарий эксперта

Комментируемым письмом ФНС дала разъяснения по вопросу прослеживаемости холодильного агрегата, произведенного на территории Российской Федерации, состоящего из компонентов, купленных и произведенных на территории иностранного государства, которые подлежат процедуре прослеживаемости товаров.

Напомним, что в соответствии с пунктом 3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости» (далее - Положение) товары, произведенные на территории Российской Федерации, не подлежат прослеживаемости.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 4 Положения, передача товаров, подлежащих прослеживаемости, в производство на переработку является основанием прекращения прослеживаемости товаров.

В письме ФНС пояснила, что под переработкой в целях прослеживаемости понимается изменение первоначальных характеристик товара.

К примеру, на переработку может указывать изменение товарной позиции по коду ТН ВЭД на уровне хотя бы 1 из первых 4 знаков. О таком критерии переработки Минфин сообщал в письме от 23.08.2021 N 27-01-22/67650.

Кроме того, налоговики пояснили, что передача товара в ремонт (в т.ч. гарантийный) и его возврат не прекращают прослеживаемость, так как ремонт нельзя рассматривать как переработку или передачу в производство. Соответственно, отражать такую операцию в отчете по прослеживаемости не нужно.

Обратите внимание, что включение товара в комплект также не прекращает прослеживаемость (Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@; Письмо ФНС России от 12.05.2021 N ЕА-4-15/6469@).

## 2. Об исчислении налога на имущество организаций в связи с исправлением ошибки, допущенной при определении кадастровой стоимости

*Письмо ФНС России от 14.09.2021 N БС-4-21/13025@*

### Комментарий эксперта

В комментируемом письме ФНС рассмотрела вопрос об исчислении налога на имущество организаций в связи с исправлением ошибки, допущенной при определении налоговой базы – кадастровой стоимости.

Из разъяснения ФНС следует: дату начала применения измененной кадастровой стоимости нужно искать в ЕГРН. При корректировке данных в реестре в него вносят такую дату. Ее берут из документа, который направляют для внесения в ЕГРН кадастровой стоимости. Если в этом документе ее нет или такой документ не нужен, то дату начала применения указывает Росреестр.

### **3. Минфин: о расчете доли прибыли по обособленным подразделениям и головной организации в целях налога на прибыль в случае закрытия обособленного подразделения**

*Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 03-03-06/1/68414*

#### **Комментарий эксперта**

---

Напомним, что при закрытии в течение налогового периода обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие отчетные периоды и налога за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения такого обособленного подразделения производиться не должна. То есть последним отчетным периодом, за который организация должна исчислить авансовые платежи по обособленному подразделению, является отчетный период, предшествующий закрытию этого обособленного подразделения.

В комментируемом письме специалисты Минфина проинформировали, что в случае закрытия обособленных подразделений расчет доли прибыли по обособленным подразделениям и головной организации за последующие отчетные периоды и за текущий налоговый период определяется без учета показателей закрытого обособленного подразделения.

При этом, по мнению Минфина, в случае если обособленное подразделение ликвидировано и головная организация осуществляет выплаты бывшим сотрудникам данного обособленного подразделения, расходы на оплату труда указанных сотрудников учитываются в расчете доли прибыли головной организации.

### **4. Минфин: теперь в расходы при УСН можно включать оплату тестирования работников на COVID-19**

*Письмо Минфина России от 08.09.2021 N 03-11-06/2/72533*

#### **Комментарий эксперта**

---

В комментируемом письме Минфин поменял свою позицию по вопросу учета в целях налога при УСН расходов на проведение исследований на наличие у работников инфекции COVID-19 и иммунитета к ней для обеспечения мер по технике безопасности, предусмотренных НПА.

Ранее специалисты Минфина указывали, что указанные расходы не принимаются при расчете налога при УСН (Письмо Минфина России от 23.11.2020 N 03-11-06/2/101770).

Однако, в связи с изменениями в ст. 346.16 НК РФ, перечень учитываемых на УСН расходов дополнили новыми соответствующими пунктами.

Соответственно, в комментируемом письме специалисты Минфина подтвердили, что, если оплата тестов на коронавирус и анализов на антитела к нему направлена на выполнение требований законодательства, такие затраты считают расходами на обеспечение мер по технике безопасности. Следовательно, их можно учесть при расчете налога на УСН.

## 5. ФНС подтвердила, что налогоплательщики могут менять внешнюю форму счета-фактуры

*Письмо ФНС России от 23.08.2021 N 3-1-11/0116@*

### Комментарий эксперта

Организация получила счет-фактуру, в котором были указаны все необходимые сведения, но изменена внешняя форма. В частности, строки 1 – 8 «шапки» документа были расположены в две колонки. Может ли налоговая инспекция отказать в вычете НДС по такому счету-фактуре? На этот вопрос специалисты ФНС ответили в комментируемом письме.

Специалисты ФНС напомнили, что перечень сведений и показателей, которые должны быть указаны в счете-фактуре на реализацию, приведен в пункте 5 статьи 169 НК РФ. Из пункта 2 статьи 169 НК РФ следует, что счет-фактура, в котором отсутствует какой-либо обязательный показатель, составлен с нарушением и не может служить основанием для вычета НДС. Форма счета-фактуры, утвержденная постановлением Правительства от 26.12.11 № 1137, учитывает все показатели, перечисленные в пункте 5 статьи 169 НК РФ. При этом, указанным постановлением не предусмотрено право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры.

Исходя из этого авторы письма делают вывод, что налогоплательщики не вправе менять содержание и число показателей счета-фактуры, которые предусмотрены пунктом 5 статьи 169 НК РФ и постановлением № 1137. При этом изменение внешней формы документа (например, указание сведений по строкам 1 – 8 «шапки» счета-фактуры в две колонки) нарушением не является.



**Комплексное сопровождение по учету и отчетности**

# Расчет заработной платы

## 1. С 25 сентября 2021 года применяется новый порядок расчета среднего заработка по последнему месту работы для определения размера пособия по безработице

*Постановление Правительства РФ от 14.09.2021 № 1552*

### Комментарий эксперта

Правительство РФ утвердило правила исчисления среднего заработка по последнему месту работы, используемого органами службы занятости для определения размера пособия по безработице. Документ вступает в силу с 25 сентября 2021 года.

Согласно утвержденным правилам в большинстве случаев органы службы занятости должны рассчитывать средний заработок самостоятельно на основе сведений о выплатах и иных вознаграждениях по последнему месту работы гражданина, на которые были начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, в следующем порядке:

- средний заработок по общему правилу исчисляется за 3 месяца, предшествующие календарному кварталу перед месяцем подачи заявления в службу занятости о поиске работы (далее – расчетный период);
- если в каком-либо месяце доход, на который начислялись страховые взносы, отсутствовал, этот месяц (месяцы) исключаются из расчетного периода;
- средний заработок исчисляется путем деления суммы дохода, на который были начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на количество месяцев в расчетном периоде;
- если в течение всего расчетного периода доход отсутствовал, средний заработок определяется за предшествующий период, равный расчетному.

Если органы службы занятости не могут определить размер среднего заработка, то гражданин должен обратиться к работодателю и предоставить в органы службы занятости справку от работодателя о среднем заработке, подписанную руководителем и главным бухгалтером (при наличии) организации или индивидуальным предпринимателем. Исчисление среднего заработка работодателями предусмотрено в случаях, если (п. 3 Правил исчисления среднего заработка по последнему месту работы (службы)):

- гражданин находился в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком в течение всего периода, приходящегося на 3-месячный срок, предшествующий календарному кварталу перед месяцем подачи заявления;
- доход гражданина за период 3х месяцев, предшествовавших календарному кварталу перед месяцем подачи заявления, не подлежал обложению страховыми взносами как денежное довольствие военнослужащим, денежное содержание судей и т.п.;
- доход за расчетный период отсутствовал, а предшествующий период, равный расчетному, относится к периоду занятости не по последнему месту работы;
- у гражданина отсутствовал доход по последнему месту работы в расчетный период, так и в предшествующий период, равный расчетному.

Выплаты, которые учитываются работодателем для расчета среднего заработка, период, за который исчисляется средний заработок работодателем, время, которое исключается из этого периода, начисленные за это время суммы, а также другие правила расчета среднего заработка для пособия по безработице работодателем изменений не претерпели.

## 2. Утверждены новые формы заявлений о возврате и зачете налоговой переплаты

*Приказ ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-8/757@*

### Комментарий эксперта

ФНС внесла изменения в бланки документов, используемых при зачете и возврате излишне уплаченных налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов. Приказом ФНС были обновлены формы следующих документов:

- решение о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа);
- решение о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа);
- заявление о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа);
- заявление о зачете суммы излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа).

В приказе ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-8/757@ сказано, что изменения в указанных формах решений и заявлений приняты в целях оптимизации форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, а также в связи с совершенствованием налогового администрирования.

Приказ вступит в силу с 23 октября 2021 года.

### **3. С 1 января 2022 года направлять в ФНС заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных и имущественных налоговых вычетов нужно будет по установленной форме**

*Приказ ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755@*

#### **Комментарий эксперта**

Налоговая служба утвердила Приказом ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@ формы заявлений о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ, порядок заполнения и формат представления заявлений в налоговую, а также обновила формы уведомлений о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных и имущественных налоговых вычетов. Приказ ФНС России вступит в силу с 1 января 2022 года.

Напоминаем, имущественный и социальный вычеты, сотрудник может получить у работодателя, если подтвердит свое право на вычет в налоговой инспекции и самостоятельно предоставит работодателю соответствующее уведомление от налоговой службы. Для получения данного уведомления налогоплательщику необходимо представить в инспекцию соответствующее заявление и подтверждающие документы. До конца 2021 года можно использовать рекомендуемые формы заявлений о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных и имущественных налоговых вычетов, но с 1 января 2022 года необходимо будет применять только официально утвержденные бланки.

Следует отметить, что с 1 января 2022 года начнет действовать упрощенный порядок получения социальных и имущественных вычетов через работодателя. Налогоплательщик будет только предоставлять в ИФНС заявление (бумажное или в электронной форме) о подтверждении права на вычет и соответствующие документы. В свою очередь налоговые инспекторы в случае принятия положительного решения по итогам рассмотрения заявления налогоплательщика самостоятельно направят работодателю уведомление о подтверждении права налогоплательщика на вычет. О результатах рассмотрения заявления налоговая служба также уведомит налогоплательщика через личный кабинет, либо заказным письмом по почте.

### **4. Заявление на возврат излишне удержанного НДФЛ может быть предоставлено в электронном виде**

*Письмо ФНС от 09.09.2021 № БС-4-11/12811@*

#### **Комментарий эксперта**

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу представления налоговому агенту заявления на возврат излишне удержанного налога на доходы физических лиц в электронном виде.

Согласно пункту 1 статьи 231 Налогового кодекса Российской Федерации излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма НДФЛ подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика. При этом Налоговым кодексом не установлены способы представления налоговому агенту заявления от

налогоплательщика на возврат излишне удержанного НДФЛ.

Налоговая служба отметила, согласно Федеральному закону от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи» информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Такой электронный документ можно использовать во всех случаях, кроме тех, когда обязанность применять только бумажную форму установлена законодательством РФ.

На основании изложенного, по мнению ФНС, организация - налоговый агент вправе самостоятельно определить способы представления своими работниками заявления на возврат излишне удержанного НДФЛ (в том числе в электронном виде), главное, чтобы выбранные способы не противоречили действующему законодательству РФ.

## 5. ФНС пояснила, куда сдавать отчетность по НДФЛ при закрытии ответственного обособленного подразделения

*Письмо ФНС от 07.09.2021 № БС-4-11/12684@*

### Комментарий эксперта

В письме Федеральная налоговая служба пришла к выводу, что организация, закрывшая обособленное подразделение, которое было выбрано ответственным за централизованную уплату налога и сдачу отчетности по НДФЛ, в дальнейшем должна отчитываться и платить НДФЛ не централизованно, то есть как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Напомним, что налоговые агенты - российские организации, имеющие несколько обособленных подразделений, в случае, если место нахождения организации и ее обособленных подразделений – территория одного муниципального образования либо если обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования, вправе перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет, а также представлять отчетность по НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган соответственно по месту учета одного из этих обособленных подразделений, выбранному налоговым агентом самостоятельно, либо по месту нахождения соответствующей организации.

При этом налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в течение налогового периода по налогу. ФНС отметила, что уведомления также представляются в налоговый орган в случае, если изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления отчетности по НДФЛ.

Учитывая изложенное, налоговая служба пояснила, в случае снятия с учета в налоговом органе в течение налогового периода обособленного подразделения, выбранного ответственным за централизованную уплату налога и сдачу отчетности по НДФЛ, организация обязана в этом налоговом периоде представить Уведомление с указанием в поле «Причина представления уведомления (код)» значения «4» (Другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ). При этом налоговая служба



отметила, что заполнению подлежат все поля Уведомления.

Соответственно после снятия с учета в налоговом органе обособленного подразделения, выбранного ответственным за централизованную уплату налога и сдачу отчетности по НДФЛ, перечисление НДФЛ и представление отчетности по НДФЛ должно осуществляться организацией в ранее действовавшем порядке, то есть как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом ФНС пояснила, если данная организация планирует в последующие налоговые периоды (например, начиная с 2022 года) перечислять НДФЛ и представлять отчетность по НДФЛ по месту учета выбранного лица, то она обязана не позднее 10 января 2022 года представить в налоговый орган соответствующее уведомление.

## **6. ФНС уточнила, нужно ли отражать в 6-НДФЛ зарплату работников, которая была начислена, но не выплачена**

*Письмо ФНС от 13.09.21 № БС-4-11/12938@*

### **Комментарий эксперта**

Федеральная налоговая служба в отношении заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в своем письме пришла к выводу, что заработная плата, которая фактически не была выплачена работникам на дату представления расчета по форме 6-НДФЛ, не должна быть указана налоговым агентом в этом расчете.

Ведомство поясняет, согласно порядку заполнения расчета по форме 6-НДФЛ отчет заполняется налоговыми агентами на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, содержащихся в регистрах налогового учета (пункт 1.3 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ).

В разделе 2 расчета указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала года по соответствующей налоговой ставке (п. 4.1 и 4.2 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ). Дополнительно налоговая служба отметила, что во втором разделе по строке «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» Приложения № 1 указываются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного налога по соответствующей ставке (п. 5.5 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ).

Из указанных положений следует, что в расчете по форме 6-НДФЛ налоговым агентом указываются (отражаются) суммы доходов, в том числе в виде заработной платы, которые начислены и фактически выплачены физическим лицам (получены физическими лицами) на дату представления расчета по форме 6-НДФЛ.

Следовательно, доходы, которые фактически не выплачены физическим лицам (не получены физическими лицами) на дату представления расчета по форме 6-НДФЛ, не указываются (не отражаются) налоговым агентом в расчете по форме 6-НДФЛ. В случае отражения таких

доходов в отчете налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет по форме 6-НДФЛ.

## **7. Позиция Верховного суда РФ об уплате страховых взносов по дополнительным тарифам при занятости работника во вредных условиях труда неполное время**

*Определение ВС РФ от 18.08.2021 № 307-ЭС21-13447*

### **Комментарий эксперта**

---

Если работник занят во вредных и/или опасных условиях труда (в режиме как полной, так и частичной занятости), то на выплаты в его пользу нужно начислять страховые взносы по дополнительному тарифу. Правомерность такого подхода в очередной раз подтвердил Верховный суд в определении от 18.08.21 № 307-ЭС21-13447.

Напомним, лица, работающие во вредных условиях труда, имеют право на досрочную пенсию (пп. 1 п. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ). Перечень должностей, занятость на которых относится к вредным условиям труда, есть в постановлении Правительства РФ от 16.07.2014 № 665. Выплаты в пользу работников, работающих во вредных условиях труда, облагаются взносами по дополнительным тарифам (ст. 428 НК РФ). Цель уплаты этих взносов – формирование денежных средств для выплаты пенсии досрочно. Если сотрудник работает во вредных условиях труда менее 80 процентов рабочего времени, прав на досрочную пенсию у него нет (п. 5 Разъяснений, утв. постановлением Минтруда РФ от 22.05.1996 № 29). Исходя из этого некоторые работодатели делают вывод, что они не должны платить за такого сотрудника пенсионные взносы по дополнительным тарифам.

Однако проверяющие из Пенсионного фонда с таким выводом не согласны, по итогам очередной проверки организации были доначислены взносы в размере более 300 тыс. рублей. По мнению контролеров, страхователь неправомерно не начислял взносы по дополнительным тарифам на выплаты работникам (электрогазосварщикам), которые трудились на «вредной» работе, дающей право на досрочную пенсию.

Организация обратилась в суд, поскольку страхователь считал, что не должен начислять пенсионные взносы по дополнительным тарифу, так как сотрудники были заняты на «вредных» работах неполный рабочий день (менее 80% рабочего времени). А при такой занятости период работ не включается в стаж для досрочного назначения трудовой пенсии (п. 5, 6 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 11.07.02 № 516).

Суд первой инстанции согласился с организацией. Но вышестоящие суды, включая Верховный суд, признали доначисление взносов правомерным. Условием, при котором страховые взносы следует перечислять по дополнительным тарифам, является занятость работников на соответствующих видах работ, независимо от режима этой занятости (полной или частичной). Дополнительный тариф взносов имеет целевое назначение – обеспечение выплаты досрочных страховых пенсий в государственном масштабе. Таким образом, даже если работники заняты во вредных и/или опасных условиях труда в режиме неполной занятости, работодатель обязан исчислять страховые взносы по дополнительным тарифам в общем порядке.

Ранее Верховный суд также придерживался аналогичной позиции, например, в определениях

Верховного суда РФ от 07.09.18 № 309-КГ18-5069, от 01.11.18 № 310-КГ18-10562 и от 19.12.18 № 310-КГ18-13800 и др. Следует отметить, в последнее время подобные споры решаются не в пользу плательщиков, причем позицию проверяющих разделяет также Конституционный Суд РФ (Определение Конституционного Суда РФ от 24.12.2020 № 2890-О).



## Консультирование по вопросам расчета заработной платы

### Гражданское право

#### **1. До 1 марта 2023 года продлен срок внесения сведений в единую систему идентификации и аутентификации для юридических лиц и ИП, использующих оборудование с сим-картами**

*Постановление Правительства РФ от 01.09.2021 N 1465 «О внесении изменения в пункт 4 Правил внесения абонентом - юридическим лицом либо индивидуальным предпринимателем в федеральную государственную информационную систему «Единая система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме» сведений, позволяющих идентифицировать абонента - юридического лица либо индивидуального предпринимателя или их пользовательское оборудование (оконечное оборудование), и установления состава указанных сведений»*

#### **Комментарий эксперта**

Правила определяют порядок внесения абонентом в единую систему идентификации и аутентификации сведений, позволяющих идентифицировать абонента или его пользовательское оборудование (оконечное оборудование), и устанавливают состав указанных сведений для оказания абонентам услуг подвижной радиотелефонной связи в целях обеспечения функционирования пользовательского оборудования (оконечного оборудования), в котором используется идентификационный модуль.

Юридические лица и ИП, которые имеют пользовательское оборудование (оконечное оборудование), в котором используется идентификационный модуль (сим-карта), в том числе в онлайн-кассах, должны внести сведения, позволяющие идентифицировать абонента, в единую систему идентификации и аутентификации. (п. 1.1 ст. 44 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ).

Состав указанных сведений и порядок их внесения абонентом - юридическим лицом либо индивидуальным предпринимателем в единую систему идентификации и аутентификации установлен Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 N 844.

Изменениями срок предоставления сведений для абонентов, услуги связи которым оказывались до 1 июня 2021 года, продлен до 01 марта 2023 (ранее такие сведения необходимо было внести в систему не позднее 1 сентября 2021 года).

# Миграционные правила

## 1. Для граждан Ирака, Испании, Кении и Словакии снимаются ограничения на въезд в Россию через воздушные пункты пропуска

*Распоряжение Правительства РФ от 21.09.2021 N 2627-р «О внесении изменений в распоряжение Правительства РФ от 16.03.2020 N 635-р»*

### Комментарий эксперта

Перечень иностранных государств, граждане которых и лица, имеющие вид на жительство либо иной документ, подтверждающий право на постоянное проживание в которых, могут въезжать в РФ из этих государств через воздушные пункты пропуска через государственную границу РФ, дополнен следующими странами:

- Ирак
- Испания
- Кения
- Словакия

Изменения вступают в силу с 23 сентября 2021 года.

## 2. С 5 октября 2021 г. будет возобновлено авиасообщение на взаимной основе с Данией, ЮАР, Новой Зеландией, Перу, Джибути

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

### Комментарий эксперта

С учётом эпидемиологической обстановки в отдельных странах принято решение о возобновлении на взаимной основе с 5 октября 2021 года регулярного авиасообщения со следующими государствами:

- ЮАР по маршруту Москва – Кейптаун и Москва – Йоханнесбург;
- Дания по маршруту Санкт-Петербург – Копенгаген;
- Новая Зеландия по маршруту Москва – Веллингтон;
- Перу по маршруту Москва – Лима;
- Джибути по маршруту Москва – Джибути;
- Индия по маршрутам Москва – Гоа, Санкт-Петербург – Дели и Санкт-Петербург – Гоа;
- Испания по маршруту Москва – Тенерифе.

Кроме того, увеличивается количество регулярных рейсов в Бахрейн, Индию, ОАЭ, Таджикистан, Узбекистан, на Шри-Ланку.

При этом действующее ограничение на авиасообщение с Танзанией продлевается до 1 ноября 2021 года включительно ввиду сложной эпидемиологической обстановки.

# Арбитраж

## 1. Верховный суд запретил юридическому лицу, созданному при реорганизации, учитывать при налогообложении страховые взносы правопреемника

*Определение Верховного Суда РФ от 09.09.2021 N 309-ЭС21-11604 по делу N А60-8016/2020*

### Комментарий эксперта

**Суть спора.** АО «Уральский электромеханический завод» (далее – организация), созданное путем реорганизации в форме преобразования, включило в расчет по страховым взносам суммы, уплаченные его правопреемником. Однако, ИФНС не приняла этот расчет, указав, что выплаты, начисленные до реорганизации, в расчет новой организации не включаются. Организация обжаловала отказ ИФНС в судебном порядке.

**Позиция судов.** Суды всех трех инстанций поддержали ИФНС, указав, что при реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года (п.3.5. ст. 55 НК РФ).

При этом судами отмечено, что анализ данных штатных расписаний и штатных расстановок за 2018 и 2019 гг. доказывают, что с 681 работником изменен характер трудовых правоотношений.

**Позиция Верховного Суда.** Выводы нижестоящих судов согласуется с п. 3.5 ст. 55 НК РФ, согласно которому в целях исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц и в целях определения расчетного периода по страховым взносам, если организация создана путем реорганизации в течение календарного года, то налоговым (расчетным) периодом для такой организации является период времени со дня создания организации.

**Комментарий.** Полагаем, что данный подход ВС РФ будет поддержан судебной практикой.

Отметим, что ранее в судебной практике встречались противоположные выводы (например, Определение Верховного Суда РФ от 23.08.2018 N 309-КГ18-12020 по делу N А76-20943/2017). Однако, они касались более ранних периодов (2016 года и ранее), в отношении которых п.3.5. ст. 55 НК РФ не применялся, поскольку был введен Федеральным законом от 18.07.2017 N 173-ФЗ.

Также следует учитывать, что в данном деле налоговики смогли доказать, что в отношении большого количества работников (681) был изменен характер трудовых правоотношений. То есть возможно, если бы организация доказала, что характер трудовых отношений со всеми работниками не изменился в результате реорганизации, то решение судов было бы иным.

# Валютный контроль

## 1. В связи с изменениями в законодательстве исполнение постановлений за отдельные административные нарушения валютного законодательства будет прекращено

*Письмо ФНС России от 01.09.2021 N БВ-4-7/12350@ «О направлении разъяснений»*

### Комментарий эксперта

С 1 июля 2021 года было отменено обязательное требование о репатриации резидентами иностранной валюты, причитающейся в соответствии с условиями договоров, заключенных между резидентами и нерезидентами, сумма обязательств по которым определена в иностранной валюте и (или) условиями которых предусмотрена оплата в иностранной валюте за переданные нерезидентам товары (за исключением установленного перечня товаров сырьевого экспорта), выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информация и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (Федеральный закон от 28.06.2021 N 223-ФЗ).

Кроме того, было разрешено зачислять на счета резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ денежные средства в иностранной валюте по внешнеторговым экспортным договорам в отношении которых требование о репатриации иностранной валюты отменено.

С целью недопущения отрицательной судебной практики, ФНС России поручает своим подведомственным органам (ИФНС) прекратить исполнение и отозвать все текущие производства по вынесенным налоговыми органами и не исполненным до вступления в силу Закона 223-ФЗ постановлениям о назначении административного наказания:

- по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ за нерепатриацию резидентами на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых экспортных договоров, в отношении которых требование о репатриации иностранной валюты было отменено;
- по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ за зачисление денежных средств в иностранной валюте по таким договорам на счета резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ.

## Комментарии для выпуска подготовили:



**Галина Круглова**

Бухгалтерский и налоговый учет



**Вероника Тихонравова**

Гражданское право, Миграционные правила, Арбитраж и Валютный контроль



**Карина Есакова**

Расчет заработной платы

---

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

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

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

---

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

\*По итогам рейтинга RAEX за 2020 год.