

Трудовой Кодекс РФ

1. Удержания из зарплаты должника: новые правила с 27 сентября (Федеральный закон от 30.12.2020 N 495-ФЗ).

Изменения касаются ситуации, когда исполнительный документ поступил не от взыскателя, а через службу судебных приставов. Удержания из зарплаты и иных периодических платежей организация обязана зачислить на депозит службы в трехдневный срок.

В случаях, когда исполнительный лист направил сам взыскатель, изменений нет - удержанные суммы перечисляют напрямую ему.

Взыскатель может направить исполнительный документ, минуя службу судебных приставов, если речь идет о взыскании:

- периодических платежей (например, ежемесячных алиментов);
- единовременного платежа на сумму не более 100 тыс. руб.

2. Роскомнадзор определил, какие сведения должны быть в согласии на обработку общедоступных персданных (Приказ Роскомнадзора от 24.02.2021 N 18).

Новый документ приняли в связи с тем, что 1 марта вступил в силу закон об особенностях обработки общедоступных персданных. Требования к согласию на обработку такой информации обязали установить Роскомнадзор. В согласии среди прочего должны указывать такие сведения:

- Ф.И.О. субъекта персданных, его контактную информацию;
- данные оператора, его информационные ресурсы;
- цель обработки, категории и перечень персданных;
- срок действия согласия.

Документ вступил в силу 1 сентября 2021 года и будет действовать до 1 сентября 2027 года.

3. Президент подписал закон об условиях допуска к работе в области промбезопасности и других сферах (Федеральный закон от 20.04.2021 N 99-ФЗ).

В ТК РФ закрепили требования к труду в области промбезопасности, безопасности гидротехнических сооружений, электроэнергетики и теплоснабжения. Изменения вступили в силу 1 мая.

Чтобы работать в сфере теплоснабжения, персоналу нужно пройти подготовку к труду, в области промбезопасности и безопасности гидротехнических сооружений - аттестацию, а в сфере электроэнергетики - и то и другое.

Часть мероприятий по вопросам безопасности можно совместить. Так, работников электроэнергетики или теплоснабжения разрешено обучать охране труда в рамках аттестации или подготовки к работе. Независимую оценку квалификации можно проводить по инициативе сторон, но только наряду с основными проверками.

4. С 1 сентября вступили в силу новые форма, порядок ведения и хранения трудовых книжек (Приказ Минтруда России от 19.05.2021 N 320н).

Минтруд обновил формы трудовой книжки и вкладыша. В них больше страниц отвели для сведений о работе и уменьшили их количество для информации о награждении. Например, данные о работе в книжке займут 14 разворотов, а не 10, как сейчас. Содержание документов осталось прежним.

Для учета трудовых книжек и вкладышей, а также их бланков работодателю придется разработать свои формы книг (журналов). Утвержденные формы утратили силу.

Записи в книжку разрешили полностью или частично печатать либо вносить с помощью штампов. Рекомендовали также использовать перьевую или гелевую ручку, ручку-роллер, а также световодостойкие чернила.

Установили срок выдачи трудовой книжки работнику при отказе от ее ведения. Вернуть документ нужно не позже 3 рабочих дней со дня подачи заявления.

5. Работодателей, у которых среднесписочная численность работников превышает 25 человек, с 1 января 2022 года обязали размещать информацию о вакансиях в цифровой платформе "Работа в России" (Федеральный закон от 28.06.2021 N 219-ФЗ).

Согласно Закону органы государственной власти, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, унитарные предприятия, юридические лица с госучастием, а

также работодатели, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 25 человек, и вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых среднесписочная численность работников превышает указанный предел, обязаны размещать на Единой цифровой платформе в сфере занятости и трудовых отношений "Работа в России", создаваемой на базе ИАС "Общероссийская база вакансий "Работа в России", или на иных информационных ресурсах, требования к которым установлены нормативным правовым актом Правительства РФ, информацию о потребностях в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, специальных рабочих мест, оборудованных (оснащенных) для работы инвалидов.

Работодателям, у которых численность работников превышает 100 человек, законодательством субъекта РФ устанавливается квота для приема на работу инвалидов в размере от двух до четырех процентов от среднесписочной численности работников. Работодателям, у которых численность работников составляет от 35 до 100 человек включительно, законодательством субъекта РФ может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не более трех процентов от среднесписочной численности работников.

Законом также предусматривается, в частности, использование наравне с очным приемом граждан дистанционной формы оказания государственных услуг в области содействия занятости населения с использованием единой цифровой платформы, портала госуслуг.

Федеральный закон вступил в силу с 1 июля 2021 года, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

6. С 1 февраля 2022 года при взыскании денег с физлиц нужно будет учитывать правила о защите минимального дохода (Федеральный закон от 29.06.2021 N 234-ФЗ).

Гражданину (должнику в исполнительном производстве) дадут право подать приставам заявление о сохранении ежемесячного дохода в размере прожиточного минимума. При наличии иждивенцев гражданин сможет попросить суд уберечь от взыскания более значительную сумму. Поправки вступят в силу 1 февраля 2022 года (п. 3 ст. 2, ст. 3 закона).

Речь идет о прожиточном минимуме трудоспособного населения в целом по России. Если в регионе прожиточный минимум для определенной группы населения выше, применять будут именно его.

Если с заявлением все в порядке, пристав зафиксирует в постановлении требование сохранить доход. Банки будут обязаны соблюдать это требование.

Его должны учитывать и работодатели при удержании денег из зарплаты, кроме случаев, когда с гражданина взыскивают, например, алименты или возмещение ущерба от преступления (п. п. 4 и 6 ст. 2 закона).

7. Роскомнадзор запустил сервис для подготовки формы согласия на обработку персональных данных (Информация Роскомнадзора от 01.07.2021).

С 1 июля заработал новый интернет-сервис для операторов персональных данных. Он поможет правильно подготовить шаблон формы согласия на обработку данных, которые лицо разрешило распространять. В нем учтены обязательные с 1 сентября требования.

Оператор заполнит необходимые поля в формате конструктора. Шаблон рассмотрит специалист Роскомнадзора и при необходимости даст рекомендации по доработке. Форму согласия оператор сможет использовать в своей деятельности.

8. Как изменили раздел ТК РФ по охране труда: обзор новшеств (Федеральный закон от 02.07.2021 N 311-ФЗ).

С 1 марта 2022 года вступают в силу новые правила в области охраны труда. В их основе - предупреждение опасностей и минимизация повреждения здоровья работников.

Учет микроповреждений.

Потребуется регистрировать микротравмы (ссадины, кровоподтеки, ушибы мягких тканей и другие повреждения при выполнении работ), а также выяснять их обстоятельства и причины. Поводом послужит обращение пострадавшего к руководству.

Рекомендации по учету микротравм утвердит Минтруд.

Отстранение сотрудника без СИЗ.

Нельзя будет допускать к работе тех, кто не применяет выданные обязательные СИЗ. Сохранять зарплату за этот период не потребуется.

Сейчас отстранение от работы за неприменение СИЗ предусмотрено только для тех, кто трудится под землей.

Запрет на работу в опасных условиях труда.

Если по результатам СОУТ условия труда отнесут к опасным, потребуется приостановить работы. Основания отнесения к этому классу необходимо будет устранить по разработанному плану мероприятий. При его составлении нужно учесть мнение первичного профсоюза (при наличии), а копию направить в ГИТ.

До снижения класса условий труда необходимо предоставить персоналу другую работу либо сохранить на время простоя за ними должности и зарплату.

Запрет не действует, например в отношении работ по устранению последствий ЧС.

Новые права работодателя.

Организации смогут, в частности:

- вести электронный документооборот в области охраны труда;
- следить за безопасностью работ с помощью оборудования для видео-, аудиофиксации;
- давать ГИТ удаленный доступ к наблюдению за производством работ и базам электронных документов по охране труда.

Дистанционная фиксация рабочих процессов и электронный документооборот по охране труда сейчас предусмотрен отдельными правилами.

9. Разъяснили, в каких случаях работодатель обязан проводить медосмотры (Письмо Минтруда России N 15-2/10/В-8809, Минздрава России N 28-5/И/2-10974 от 16.07.2021).

Министерства уточнили, что работодатель обязан направлять персонал к врачу в следующих случаях:

- по результатам спецоценки на рабочем месте определены вредные условия труда или выявлены некоторые химические вещества, в том числе аллергены, канцерогены;
- независимо от класса условий при работах из раздела VI перечня, например подземных.

Также медосмотры должны проходить те, кто занят на работах, указанных в пунктах 23 - 27 приложения к порядку. Речь идет в том числе о сотрудниках общепита, воспитателях.

10. Правительство утвердило новое положение о проверках работодателей (Постановление Правительства РФ от 21.07.2021 N 1230).

Документ вступил в силу 23 июля.

Контролировать соблюдение норм трудового права станут по новым правилам. Их будут применять вместо прежнего положения.

В частности, теперь ГИТ сможет проводить следующие мероприятия:

- профилактические (например, информирование, консультирование);
- контрольные плановые и внеплановые (в том числе выездную или документарную проверку, инспекционный визит).

Как и раньше, будут применять риск-ориентированный подход.

11. С 2023 года нужно использовать новые трудовые книжки (Постановление Правительства РФ от 24.07.2021 N 1250).

Трудовые книжки нового образца введут в действие с 1 января 2023 года. Обменивать те, что есть у сотрудников, не нужно. Если к этому времени у работодателя останутся прежние бланки книжек и вкладышей, он может использовать их без ограничения по сроку.

12. Минтруд разработал ряд рекомендаций по охране труда (Проекты приказов Минтруда России).

Ведомство предложило для выявления на рабочих местах опасностей классифицировать их тремя способами:

- по видам профдеятельности персонала;
- по источникам возникновения;
- по видам причиняемого ущерба здоровью (профзаболевания, травмы).

Например, к первой группе могут отнести работы на высоте и с легковоспламеняющимися веществами.

Работодателю желательно будет сформировать свой классификатор. В него разрешат включать как перечисленные в рекомендациях опасности, так и те, что характерны для сферы деятельности организации.

Кроме того, дадут советы по нахождению и распознаванию опасностей и их описанию (с приложением образцов документов).

Минтруд также разработал рекомендации по учету микроповреждений (микротравм). Среди прочего могут предложить утвердить в организации порядок учета микротравм, а также завести журнал их регистрации в бумажном либо электронном виде.

Планируют, что все положения начнут действовать с 1 марта 2022 года.

Проекты прошли общественное обсуждение 06.08.2021.

13. Минтруд разработал перечень индикаторов риска для работодателей (Проект приказа Минтруда России).

Для контроля за соблюдением норм трудового права предлагают установить перечень индикаторов риска, среди которых:

- массовое высвобождение работников;
- увольнение в течение двух и более месяцев подряд не менее 15% персонала;
- несоответствие количества сотрудников фактически выполняемой работе;
- увеличение числа несчастных случаев с легкими либо тяжелыми последствиями по сравнению с предыдущим годом.

Роструд и ГИТ смогут выявлять индикаторы риска с помощью любых достоверных источников.

Такие индикаторы смогут послужить основанием для проведения внеплановой проверки.

Проект прошёл общественное обсуждение 03.09.2021.

14. ВС РФ напомнил, что при наказании нужно учитывать, мог ли работник объективно справиться с нагрузкой (Определение ВС РФ от 06.09.2021 N 50-КГПР21-3-К8).

В организации выяснили, что врач нарушил порядок оформления документов. Ряд карт пациентов он заполнял лишь частично. От врача потребовали дать объяснения. Через несколько дней он сказал, что отправил их по почте. Так как сотрудника уже наказывали в течение года, его решили уволить за неоднократное нарушение.

Действия работодателя врач оспорил. Он утверждал, что за пару дней до проверки к ним поступило много пациентов, и он не справился с нагрузкой по объективным причинам. Первая инстанция поддержала сотрудника, а две другие заняли сторону работодателя.

ВС РФ направил дело на новое рассмотрение в апелляцию. Суды не исследовали среди прочего причины невыполнения обязанностей. В такой ситуации нужно выяснять:

- могло ли объективно мешать заполнять медкарты то, что поступило много пациентов;
- регламентированы ли нормы нагрузки в организации.

Выяснилось, что нагрузка работника была чрезмерной, суд признал причины невыполнения обязанностей уважительными, а увольнение незаконным.

15. Роструд напомнил о необходимости досудебного обжалования решений контрольных органов (Информация Роструда от 20.10.2021).

С 1 июля этого года решения, действия или бездействие должностных лиц Роструда и ГИТ можно оспорить только после досудебного обжалования. Это делают с помощью сервиса "Жалоба на решение контрольного органа".

Организация заверяет документ усиленной квалифицированной ЭП. Должностное лицо может вместо нее применить простую ЭП.

Жалобу рассмотрят в течение 20 рабочих дней. Уведомление о результате направят на электронную почту.

16. Утвердили рекомендации о двух выходных днях при вакцинации против COVID-19 (Информация Правительства РФ от 29.10.2021, Письма Роструда от 14.10.2021 N ПГ/30337-6-1 и от 20.10.2021 N ПГ/30835-6-1).

Российская трехсторонняя комиссия по регулированию социально-трудовых отношений поддержала рекомендации о предоставлении персоналу дополнительного отдыха при вакцинации от коронавируса. Документ разработали по поручению Президента.

Советуют предусмотреть в коллективных договорах или локальных нормативных актах положения о предоставлении привитым от COVID-19 сотрудникам двух оплачиваемых выходных. Такая возможность есть у работодателей в рамках ТК РФ. Установить соответствующие условия и порядок они вправе с учетом своего финансово-экономического положения.

Ранее Роструд разъяснил, что можно предусмотреть и другие повышенные или дополнительные гарантии и компенсации для персонала, который участвует в мероприятиях по борьбе с коронавирусом. Например, речь идет о присоединении выходных для вакцинации к очередному отпуску, допвыплатах, оплате проезда, питания и т.п.

17. Опубликовали новый перечень доходов для удержания алиментов (Постановление Правительства РФ от 02.11.2021 N 1908).

Правительство скорректировало перечень видов зарплаты и иных доходов, из которых удерживают алименты на несовершеннолетних детей. Существенных отличий от действующего документа нет, но есть дополнения. Так алименты нужно удерживать:

- с процентов по вкладам в банках;
- доходов самозанятых;
- суммы возвращенного НДФЛ при получении имущественного вычета;
- доходов от сдачи имущества не только в аренду, но и в наем, а также от продажи недвижимости при осуществлении экономической деятельности.

Новый перечень нужно применять с 11 ноября.

18. Проекты о допгарантиях для новых категорий работников приняты во втором чтении (Проекты Федеральных законов NN 1098757-7 и 1098759-7).

Предложено предоставить больше трудовых гарантий тем, кто ухаживает за инвалидами и воспитывает детей.

Например, планируют расширить перечни тех, кого можно привлекать к ночной и сверхурочной работе только с их согласия и без противопоказаний по состоянию здоровья.

Гарантию хотят установить:

- для работников, воспитывающих без супруга детей до 14 лет;
- опекунов детей до 14 лет;
- сотрудников с детьми до 14 лет, если другой родитель - вахтовик;
- родителей 3 и более детей до 18 лет, младшему из которых меньше 14.

Сейчас такие ограничения предусмотрены, например, для женщин с детьми до 3 лет и для инвалидов.

Кроме того, предлагают закрепить 14-дневный ежегодный допотпуск без сохранения зарплаты для лиц, ухаживающих за членом семьи или родственником - инвалидом I группы. Условие об этом понадобится включить в коллективный договор. Сотрудники смогут брать такой отпуск в удобное время. Сейчас данная возможность есть, например, у одинокой матери ребенка младше 14 лет.

Рассмотрение закона на заседании Совета Федерации 10.11.2021.

19. Госдума в третьем чтении приняла поправки к ТК РФ об электронном кадровом документообороте (Распоряжение Правительства РФ от 06.11.2021 N 3144-р, Проект Федерального закона N 1162885-7).

Планируют закрепить возможность, механизмы ведения и использования кадровых документов в электронном виде без их дублирования на бумаге. В таком формате разрешат заключать в том числе трудовой и ученический договоры. Новые правила не станут применять для трудовых книжек и ряда других документов.

Работодателям дадут возможность выбрать, в частности:

- информационную систему для электронного документооборота (собственную либо платформу "Работа в России");
- документы для ведения в электронном виде;
- работников, в отношении которых с их согласия станут применять новый формат.

По мнению разработчиков, перевод кадровых документов в электронный вид повысит оперативность оформления трудовых отношений.

Законопроект принят в III чтении 18.11.2021.

Бухгалтерский учёт.

1. С 1 января 2022 г. операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Не имеет значения, есть ли в вашем договоре лизинга условие о том, на чем балансе учитывается предмет лизинга.

Начать применять ФСБУ 25/2018 вы можете и раньше, раскрыв этот факт в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 48 ФСБУ 25/2018, п. 23 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Приложение к Письму Минфина России от 21.01.2019 N 07-04-09/2654).

Если ваша организация вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, то по договорам, исполнение которых началось до 2022 г., можно продолжать применять старый порядок учета (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Если срок договора завершится до 31 декабря 2022 г. (или до конца года, с которого вы стали досрочно применять ФСБУ 25/2018 к другим договорам аренды), можете учитывать его по-старому (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Если вы - арендатор (лизингополучатель) по договору, согласно которому право собственности на предмет аренды к вам не переходит и выкупить его по цене значительно ниже справедливой стоимости вы не можете, при этом вы не собираетесь сдавать предмет аренды в субаренду, то возможно, что по такому договору учет менять не придется (п. 12 ФСБУ 25/2018). Для этого надо, чтобы дополнительно выполнялось одно из условий (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не более 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- ваша организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Если вы - арендодатель (лизингодатель) и классифицируете объекты учета аренды по договору в качестве объектов учета операционной аренды, то можете продолжать вести учет по этому договору так же, как вы это делали раньше (п. 41 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях порядок учета по договору аренды (лизинга) придется изменить.

Аренда относится к неоперационной (финансовой), если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору. Это может подтверждаться, в частности, любым из следующих обстоятельств (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Необходимо внести изменения в учетную политику до 1 января года, с которого вы решили применять ФСБУ 25/2018 (п. п. 10, 12 ПБУ 1/2008).

Если с началом применения ФСБУ 25/2018 учет по действующим договорам аренды (лизинга) у вас поменяется, то в бухгалтерском учете и отчетности придется отразить переход на новые правила.

Общий порядок перехода - ретроспективный (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Это значит, что в бухгалтерской отчетности года, в котором начато применение нового стандарта, показатели за предыдущие годы должны быть пересчитаны так, как если бы новый способ учета применялся с начала аренды по этим договорам.

Вместо этого арендатор вправе применить упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

При составлении бухгалтерской отчетности за первый год применения ФСБУ 25/2018 пересчитайте сравнительные показатели за два предыдущих года, которые отражаются в этой отчетности.

В учете арендатора по состоянию на 1 января года начала применения ФСБУ 25/2018 сделайте записи согласно п. 8 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25/2018").

Если принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, арендатору (лизингополучателю) следует по состоянию на 31 декабря года, предшествующего переходу воспользоваться п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25/2018").

Если в соответствии с условиями договора лизинга предмет лизинга учитывался у лизингополучателя, то вместо признания актива и обязательства необходимо сделать корректировку их стоимостей (п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25/2018").

У лизингодателя по договорам неоперационной (финансовой) аренды отразите переход в отчетности ретроспективно (п. 49 ФСБУ 25/2018). Это означает, что в отчетности за год, в котором вы начали применять ФСБУ 25/2018, сравнительные данные за два предыдущих года надо отразить таким образом, как если бы ФСБУ 25/2018 применялся вами с момента начала аренды.

2. С 2022 года начинают действовать два новых стандарта бухучета (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Минфин утвердил стандарты бухучета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Правила станут обязательными с 1 января 2022 года. С этой же даты прекратит действовать ПБУ 6/01. Организации могут начать применять новый порядок и раньше.

В стандартах закреплено, например, следующее.

Основные средства.

Стандарт не устанавливает порога стоимости. Причем стандарт не говорит о том, как нужно учитывать "дешевые" активы. Установлено лишь правило: затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более чем 1 раз в 12 месяцев или более чем 1 раз в течение обычного операционного цикла, превышающего год.

Обращаем внимание, что отдельную группу составляет инвестиционная недвижимость. Это недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование или для получения дохода от прироста ее стоимости.

После признания в учете объекта можно выбрать, как его оценивать: по первоначальной или по переоцененной стоимости. Причем выбранный способ применяется ко всей группе ОС.

Если выбрана переоцененная стоимость, то стоимость ОС регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна справедливой стоимости или существенно не отличалась от нее. Последнюю определяют в порядке, установленном МСФО (IFRS) 13.

Способов начисления амортизации стало меньше: не будет применяться способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования. По ФСБУ 6/2020 линейный способ и способ уменьшаемого остатка применяются к ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, когда использование объекта приносит экономические выгоды организации. Если же срок определяют исходя из количества продукции или объема работ, которые ожидают получить от использования ОС, амортизацию нужно начислять пропорционально этому количеству или объему.

Общие правила, по которым определяются моменты начала и окончания начисления амортизации, скорректировали. По ФСБУ 6/2020 старый порядок становится факультативным: организация может его применять, если примет такое решение. По общему же правилу амортизация начинается с даты признания объекта в бухучете, а прекращается с момента его списания.

По общему правилу последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 нужно отражать ретроспективно, т.е. так, как будто стандарт уже применялся с момента возникновения фактов хоз. жизни, которые он затрагивает.

Капитальные вложения.

ФСБУ 26/2020 устанавливает открытый перечень расходов, которые включаются в сумму фактических затрат. Это, например, следующие расходы:

- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;

- зарплата работников;

- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива.

Отдельные положения ФСБУ 26/2020 регулируют ситуации, когда:

- расходы понесены с отсрочкой или в рассрочку;

- договор на осуществление капвложений предусматривает неденежное исполнение обязательств;

- организация получила имущество безвозмездно;

- при осуществлении капвложений организация получает продукцию, вторичное сырье или материалы, которые намерена продать или как-то использовать.

После того как объект капвложений привели в состояние готовности к использованию и разместили там, где необходимо, капвложения становятся ОС. Если эксплуатация части объекта фактически начинается до завершения капвложений, то основным средством признается именно эта часть.

ФСБУ 26/2020 организация может применять как ретроспективно, так и перспективно. Выбранный способ нужно отразить в первой бухгалтерности, составленной с применением стандарта.

3. Минфин рассмотрел новшества ФСБУ о документах и документообороте (Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н, Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33).

Стандарт "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" необходимо применять с 2022 года. Однако организации могут делать это и раньше. Приказ действует с 19 июня 2021 года.

Рассмотрим основные положения стандарта.

Документами по ФСБУ считают "первичку" и регистры бухучета. Под документооборотом понимают их движение в организации с момента составления до завершения исполнения. Речь идет, например, об оформлении отчетности или помещении в архив.

К документам среди прочего предусмотрели такие требования:

- составлять их по общему правилу нужно на русском языке. Иначе документ нужно построчно перевести. Исключение - оформление документов на иностранном языке по законам или правилам страны, где ведут деятельность. В этом случае построчно перевести нужно регистр;

- денежные величины в регистрах должны быть в рублях. При этом неважно, в какой валюте был оформлен факт хозяйственной жизни и где ведут деятельность. Если стоимость объекта выражена в иностранной валюте, то в регистре нужно указывать и ее, и рубли;

- по общему правилу датой первичного документа считают дату, когда его подписали;

- один первичный документ можно оформить на несколько связанных фактов хозяйственной жизни. По длящимся или повторяющимся фактам (проценты, амортизация, поставка в разные даты и др.) разрешено составлять "первичку" с периодичностью, т.е. за сутки, неделю, месяц и т.д.;

- помимо обязательных реквизитов в документы можно включить дополнительные.

Перечень тех, кто может подписывать документы, устанавливает руководитель. Эти лица обеспечивают, чтобы в подписанных ими документах правильно отражались объекты бухучета.

Первичный документ принимают к учету однократно. Документооборот организует руководитель.

Документ можно составить в электронном виде и на бумаге. Обращаем внимание, что в стандарте нет требований к электронной подписи (ЭП). Если в законе не установили обязательный вид ЭП, то его может определить сама организация в том числе по соглашению с контрагентами. Если составили электронный документ, должна быть возможность изготовить его бумажные копии.

Документ на бумаге исправляют таким зачеркиванием, чтобы неправильный текст или сумма читались. Кроме того, на документе нужно написать "Исправлено", проставить дату исправления и подписи ответственных лиц с должностями и Ф.И.О. Чтобы исправить электронный документ, можно составить новый.

Из новаций выделим такие:

- определили термин "дата составления первичного учетного документа". Речь идет о подписании документа ответственным лицом или лицами. Если дата составления отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, в первичке нужно указать обе даты;

- ввели понятие "оправдательный документ". Это документ с информацией о факте хозяйственной жизни, на основании которого в первичку включают обязательные реквизиты. Например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, судебный акт, торговый товарный счет. Оправдательный документ можно использовать как первичный, если в нем есть обязательные реквизиты;

- установили требования к системе регистров бухучета и документообороту.

Хранить документы можно только в том виде, в котором их составили. Отметим, Госдума рассматривает проект, которым планируют разрешить переводить бумажные документы в электронные для хранения.

Документы хранят в России. Это правило касается и размещения баз данных, где среди прочего собирают, систематизируют, копят сведения. Однако если иностранное законодательство требует хранить документы за рубежом, то такое хранение нужно обеспечить.

Чтобы получить доступ к документам, следует проинформировать главбуха или лицо, которое отвечает за ведение бухучета.

Кроме того, Минфин указал, что ФСБУ заменит Положение о документах и документообороте. Утратят силу и нормы о первичке и регистрах из Положения по ведению бухучета и бухгалтерности.

4. С 1 января введут электронные транспортные накладные (Федеральный закон от 02.07.2021 N 336-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200).

С 2022 года в Уставе автомобильного транспорта появятся положения об электронных перевозочных документах. Формат транспортной накладной установит ФНС. Сформированные документы нужно будет направлять в специальную информационную систему. Ее создание планируют завершить к концу 2021 года.

5. С 2022 года сдавать бухотчетность в другие госорганы помимо налоговой не нужно (Федеральный закон от 02.07.2021 N 352-ФЗ).

Изменения затрагивают тех, кто регулярно или по необходимости обязан подавать отчеты в госорганы. Поправки внесли, например, в законы о туристской деятельности, о муниципальных и унитарных предприятиях, об участии в долевом строительстве.

По общему правилу госорганы смогут получить информацию из государственного ресурса бухотчетности (ГИР БО). Поэтому сдавать отчетность снова организация не обязана. Исключение - ее освободили от подачи документов для ресурса (ст. ст. 2, 4, 5 закона). В этом случае необходимую отчетность и аудиторское заключение по ней, если оно нужно, все же придется представить в госорган.

Статистика.

1. Росстат обновил ряд форм и указания по их заполнению (Приказы Росстата от 30.07.2021 NN 461, 462 и 464).

Статформы пригодятся юрлицам для сдачи, например:

- отчета с основными сведениями о деятельности (форма N 1-предприятие из Приказа N 462);
- отчета о туристской деятельности и средствах размещения (формы N 1-турфирма и 1-КСР из Приказа N 461);
- отчета о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений, а также отчета об инвестициях в нефинансовые активы (формы N С-1 и П-2 из Приказа N 464).

Обновленные формы нужно применять:

- по годовым отчетам - начиная с отчетности за 2021 год;
- квартальным - с отчетов за I квартал 2022 года;
- месячным - с отчета за январь 2022 года;
- недельным - с 2022 года.

2. Сдавать статотчетность по кадрам, зарплате, платным услугам и инновациям нужно по обновленным формам (Приказы Росстата от 30.07.2021 NN 457, 458 и 463).

Росстат утвердил новые статформы, применять которые в основном нужно в следующем году. Принципиальных отличий от прежних форм нет. Единственная поправка, которая касается всей отчетности, - новые реквизиты в шапках.

Так, с отчета за 2021 год нужно использовать обновленные формы:

- N 1-Т - о численности и зарплате работников, N 1-Т (условия труда) - о состоянии условий труда и компенсациях за вредную работу;
- N 1-услуги - об объеме платных услуг населению;
- N 4-инновация - об инновационной деятельности организации.

Кроме того, за 2021 год нужно отчитаться по форме N 57-Т о зарплате по профессиям. Ее сдают раз в два года, поэтому большинство корректировок связано с изменением 2019 года на 2021. Однако обращаем внимание, что уточнили и дату сдачи отчетности: 30 ноября вместо 29 ноября.

Также в 2022 году нужно подать статданные по форме N 1 (рабочая сила) о составе затрат организации на рабочую силу. Форма единовременная. В прошлый раз аналогичную отчетность представляли за 2017 год.

Скорректировали ряд квартальных форм. Например, в форме N П-4 (НЗ) о неполной занятости и движении работников изменили номера строк.

3. Росстат опять обновил статформы П-1 и П-5(м) (Приказ Росстата от 13.10.2021 N 704).

Формы действуют с отчета за 2022 год.

Так, в форме П-1 из всех таблиц убрали столбец с показателями за предыдущий месяц. В табличной части разд. 3 по стр. 23 понадобится указать, сколько товаров из оборота розничной торговли продали при помощи интернета. Сейчас отражают, сколько товаров собственного производства продали населению.

Для отчета П-5(м) изменили срок подачи - не позднее 10-го рабочего дня после отчетного периода. Сейчас - на 10-й рабочий день после отчетного периода. В таблицу разд. 1 добавили стр. 06. Там нужно указать, сколько товаров из стр. 03 продали с помощью интернета.

В конце разд. 1 каждой из форм придется выбрать: оказывали или нет платные услуги населению. В форме П-1 сейчас есть вопрос о том, были или нет экспорт и импорт услуг.

Банковский контроль.

1. Банки усилят контроль за сомнительными операциями клиентов (Информационное письмо Банка России от 13.04.2021 N ИН-01-12/23).

Если объем сомнительных операций клиентов превысит 500 млн руб. за последний перед оценкой квартал, ЦБ РФ сочтет это признаком высокой вовлеченности банка в проведение таких операций. Данный подход регулятор будет применять при оценке кредитных организаций по итогам II квартала 2021 года и будущих периодов. Ранее пороговая сумма составляла 1 млрд руб.

По мнению ЦБ РФ, изменение простимулирует банки тщательнее выявлять и пресекать сомнительные операции.

2. Больше операций с деньгами и имуществом поставили на обязательный контроль с 1 октября (Федеральный закон от 28.06.2021 N 230-ФЗ).

Переводы любых сумм, которые получают физлица и организации (кроме банков) из определенных стран и с некоторых территорий, поставили на обязательный контроль. Сведения об операциях Росфинмониторингу передают банки. Поправки вступят в силу 1 октября.

Перечень стран и самостоятельных административно-территориальных единиц иностранных государств утвердят отдельно. Доступ к документу ограничен, его направят банкам через их личные кабинеты.

Кроме того, обязательный контроль распространили на все операции некоммерческих организаций по получению или расходованию денег и другого имущества. Исключение составляют, например, госкомпании, потребительские кооперативы, объединения работодателей.

Отчитываться перед Росфинмониторингом за такие операции должны банки, профучастники рынка ценных бумаг, МФО, лизинговые компании и пр.

3. Банки будут строже идентифицировать юрлиц до приема на обслуживание (Федеральный закон от 02.07.2021 N 355-ФЗ).

Расширили список сведений, с помощью которых банк до приема на обслуживание идентифицирует клиента-юрлицо, его представителя или выгодоприобретателя. Поправки вступили в силу 13 июля. Они касаются не только банков, но и других организаций, осуществляющих операции с деньгами или иным имуществом. Помимо прочего в отношении юрлица нужно будет установить:

- сведения об имеющихся лицензиях на право вести деятельность;
- доменное имя, указатель страницы сайта в интернете, с использованием которых юрлицо оказывает услуги (при наличии).

Таким образом, не примут на обслуживание юрлицо, деятельность которого лицензируется, а разрешения у него нет. Откажут и тому, чей сайт включен в реестр запрещенных.

4. Банкам рекомендуют пристальней следить за отдельными операциями физлиц (Методические рекомендации Банка России от 06.09.2021 N 16-МР).

Бывают случаи, когда недобросовестные участники хозяйственности используют, к примеру, электронные средства платежа подставных физлиц. Целями таких действий могут быть легализация преступных доходов, ведение незаконного бизнеса и пр. В связи с этим ЦБ РФ призывает банки обращать повышенное внимание на некоторые операции физлиц.

Рекомендуют как можно скорее выявлять счета и электронные средства платежа, которые используют для онлайн-расчетов между физлицами, если есть минимум 2 признака из следующих:

- необычно много контрагентов, например более 10 в день и 50 в месяц;
- необычно много операций по зачислению или списанию безналичных денег (например, более 30 в день);
- значительные суммы зачислений или списаний, в частности более 100 тыс. руб. в день и более 1 млн руб. в месяц;
- совпадение сведений об устройстве (MAC-адрес, цифровой отпечаток и др.), которое применяют разные физлица для удаленных переводов.

Предусмотрели и иные признаки.

Эти операции советуют проверять на наличие подозрений, что их проводят для легализации преступных доходов или финансирования терроризма. Если подозрения есть, лучше отказаться выполнять такие операции. Регулятор дал и другие рекомендации.

5. Временно не будут наказывать банки за нарушение новых правил об обязательном контроле операций (Информационное письмо Банка России от 21.09.2021 N ИН-014-12/72),

С 1 октября по 1 апреля 2022 года поднадзорным ЦБ РФ не грозит наказание за нарушение порядка или сроков передачи в Росфинмониторинг сведений:

- от банков - о том, что клиент (если это не банк) получил любую сумму из определенной страны или территории;
- от банков, профучастников рынка ценных бумаг, МФО и пр. - о том, что некоммерческая организация (если это, например, не госкомпания) совершила операцию по получению или отчуждению денег или другого имущества.

С Росфинмониторингом послабление согласовали.

6. Правоохранительным органам планируют дать больше полномочий по временной блокировке счетов (Проект Федерального закона).

Росфинмониторинг предложил внести изменения в ряд законов для противодействия финансированию терроризма и противоправной деятельности. Хотят предусмотреть случаи, когда правоохранительные органы смогут принять решение приостановить операции по списанию денег с банковского счета или уменьшению остатка на электронных средствах платежа.

Временно заблокировать счета смогут, например, если есть сведения, что средства идут на организацию или проведение публичных мероприятий не по правилам. Такие мероприятия могут привести, в частности, к массовым беспорядкам, погромам, нарушению работы транспорта.

Решение приостановить операции вправе принимать ограниченный круг руководителей правоохранительных органов. Его форму установят отдельно. Заблокировать счет можно будет на срок до 10 рабочих дней. Копию решения направят в прокуратуру. Решение разрешат обжаловать по КАС РФ. Аналогичные решения предусмотрены и для предотвращения терроризма, экстремистской деятельности, незаконного оборота наркотиков.

Дата окончания публичного обсуждения 29 октября 2021 г.

Электронный документооборот, цифровизация.

1. С 1 января 2022 года получать УКЭП организации смогут только через налоговую службу (Федеральный закон от 27.12.2019 N 476-ФЗ).

В подписях, выданных организации в 2022 году и позже, владельцем сертификата ключа проверки можно указывать только саму организацию и того, кто действует от ее имени без доверенности. Как правило, это гендиректор. Получить подпись можно будет только в ФНС (в т.ч. через ее доверенных лиц).

Обычные работники не вправе владеть сертификатом такой подписи. Они смогут подписывать служебные документы личными электронными подписями по доверенности от организации. Личные подписи физлица получают в коммерческих удостоверяющих центрах.

Если коммерческий удостоверяющий центр получил аккредитацию в 2021 году, то выданную им подпись можно применять и в 2022 году, если срок действия не истек. Потом оформлять подпись нужно в ФНС. Квалифицированные сертификаты от других центров в 2022 году не действуют.

2. ФНС назвала условия бесплатного получения с 1 июля квалифицированной электронной подписи (Информация с сайта ФНС России от 12.05.2021).

С 1 июля этого года организации, ИП и нотариусы могут бесплатно получить квалифицированную ЭП в удостоверяющем центре ФНС. Для этого нужно:

- предварительно записаться в территориальный налоговый орган;
- лично подать заявление о выпуске подписи, СНИЛС и паспорт. ИП и те, кто вправе действовать от имени организации без доверенности, смогут подать заявление через "Личный кабинет налогоплательщика - физлица";
- пройти идентификацию;
- представить сертифицированный ФСТЭК или ФСБ носитель ключевой информации формата USB Тип-А. Одну такую флешку можно использовать для хранения до 32 подписей и сертификатов к ним. При этом не важно, какой удостоверяющий центр их выдал.

Для подготовки заявления и покупки флешки можно обратиться к операторам электронного документооборота.

Выданные налоговиками с 1 июля до 31 декабря включительно сертификаты будут действовать 15 месяцев.

Напомним, с 2022 года выпускать подпись для большинства организаций и ИП, а также нотариусов станет удостоверяющий центр ФНС. Госуслуга будет бесплатной.

3. Правительство РФ одобрило законопроект о переводе бумажных документов в электронные (Информация с сайта Правительства РФ от 13.05.2021, Информация Минэкономразвития России от 13.05.2021, Проект Федерального закона N 1173189-7).

Минэкономразвития разработало проект, который устанавливает порядок перевода бумажных документов в электронные и предусматривает правила долгосрочного хранения последних. Юридическая значимость документов сохранится. Планируют решить вопрос и с электронными документами, по которым истек срок действия электронной подписи.

Рассмотрение Советом Государственной Думы законопроекта 16.06.2021.

4. Налоговики утвердили документы для электронного взаимодействия бизнеса (Информация ФНС России от 17.06.2021).

Документ - "Методические рекомендации по обмену электронными документами между организациями или физлицами".

Его можно найти на сайте https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/knowledge_base/ ФНС.

Так, в нем есть:

- процедуры самостоятельного взаимодействия между организациями или через оператора электронного документооборота (ЭДО);
- рекомендации, что предусмотреть в соглашении между организациями, если они действуют без оператора ЭДО;
- какой вид подписи могут использовать участники.

5. Минцифры разработало приложение для онлайн-подписания договоров (Информация Минцифры России от 03.08.2021).

Появилось мобильное приложение "Госключ". В нем граждане могут быстро и бесплатно получить электронную подпись и заверять ею некоторые документы, в т.ч. договоры с бизнесом. Чтобы пользоваться сервисом, нужна подтвержденная учетная запись на Госуслугах.

По данным Минцифры, сейчас в приложении можно подписать договор об оказании услуг связи с одним из крупнейших мобильных операторов. Скоро такую опцию предоставят 3 других ведущих оператора.

В будущем сервис позволит заверять больше документов, в частности договоры купли-продажи автомобилей и аренды недвижимости.

Полагаем, приложение запустили в рамках специального эксперимента. Одна из его задач - тестирование применения физлицами неквалифицированной электронной подписи при заключении еще и трудовых договоров, допсоглашений к ним, а также некоторых других документов.

6. Теперь через Госуслуги можно выдать доверенность на обращение в ФССП от имени компании (Информация Минцифры России от 16.09.2021).

Минцифры сообщило о запуске нового сервиса на Госуслугах. Он позволяет руководителям юрлиц выдавать работникам с подтвержденной учетной записью доверенности на то, чтобы через этот портал от имени компании:

- подавать заявления, ходатайства, объяснения, отводы и жалобы в порядке подчиненности по исполнительному производству;
- получать сведения по текущим исполнительным производствам.

Для работы с сервисом нужно перейти в личный кабинет компании, а именно в раздел "Доверенности и доступы". Затем необходимо открыть вкладку "Делегирование полномочий" и указать сотрудника, доступные ему полномочия и срок доверенности. Ее следует заверить квалифицированной электронной подписью.

Государственный контроль.

1. Правительство утвердило положения о едином реестре контрольных и надзорных мероприятий (Информация с сайта Правительства РФ от 19.04.2021, Информация с сайта Минэкономразвития России от 19.04.2021, Постановление Правительства РФ от 16.04.2021 N 604).

Председатель Правительства подписал постановление о правилах формирования и ведения единого реестра контрольно-надзорных мероприятий. Он заработал с 1 июля 2021 года.

В реестр помимо прочего будут вносить акты этих мероприятий и результаты рассмотрения жалоб на решения инспекторов. Речь идет об обращениях, которые подали через систему досудебного обжалования (пп. "в" и "з" п. 5 правил).

Сведения из реестра станут размещать на его сайте в суточный срок. Адрес сайта определит Генпрокуратура (п. 20 правил).

На документы инспекторов будут наносить QR-код. Он позволит перейти на интернет-страницу с записью реестра о профилактическом или контрольно-надзорном мероприятии, в рамках которого составили документ (п. 21 правил).

Реестр синхронизируют с Госуслугами, чтобы через них компании и ИП могли посмотреть решения инспекторов и отследить информацию о будущих мероприятиях (п. 23 правил). Сейчас таким же способом можно получать данные из единого реестра проверок.

Правительство напомнило о запрете с 1 июля проводить контрольно-надзорное мероприятие, если на момент его начала сведения о нем не внесли в новый реестр. Новый реестр заменит единый реестр проверок. Однако правила формирования и ведения последнего пока не отменяют.

2. Правительство определило 62 вида госконтроля для обязательного досудебного обжалования (Постановление Правительства РФ от 28.04.2021 N 663).

Утвердили виды контроля, в отношении которых с 1 июля применяется обязательный досудебный порядок обжалования решений органов, а также действий (бездействия) их должностных лиц. Среди ведомств: Росздравнадзор, Роструд, Роскомнадзор, Ространснадзор, Росреестр, МЧС, Росалкогольрегулирование.

Документ, в частности, касается:

- пожарного надзора;
- контроля качества и безопасности медизделий;
- надзора в сфере обращения лекарств;
- лицензионного контроля за производством и оборотом алкоголя;
- надзора за соблюдением законодательства в сфере СМИ, теле- и радиовещания;
- контроля в области трудового законодательства;
- лицензионного контроля за перевозками пассажиров автобусами;
- земельного надзора.

3. Опубликовали специальные правила госконтроля в ряде сфер деятельности (Постановления Правительства РФ от 25.06.2021 NN 995, 997, 1004, 1005, 1007, 1010 и 1046).

Правительство утвердило положения, в частности, о следующих видах госконтроля:

- в сфере обработки персональных данных;
- защиты прав потребителей;
- гражданской обороны;
- производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- коллекторской деятельности;
- фитосанитарии;
- образования.

Новые документы начали действовать 1 июля в связи с реформой контроля и надзора.

В положениях среди прочего есть списки и подробные правила профилактических и контрольных мероприятий, которые могут проводить инспекторы. Кроме 5 обязательных профилактических мероприятий (информирование, консультирование и пр.) положения предусматривают:

- меры стимулирования добросовестности - для профилактики нарушений в сфере защиты прав потребителей, фитосанитарии;
- самообследование - в области защиты прав потребителей, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Для госконтроля в сфере обработки персональных данных, гражданской обороны, коллекторской деятельности и образования дополнительные профилактические мероприятия не установили.

Списки контрольных мероприятий различаются более значительно. Например, в рамках контроля за обработкой персональных данных кроме "бесконтактных" мероприятий могут проводить лишь:

- инспекционный визит;
- документарную и выездную проверки.

Инспекторам в сфере защиты прав потребителей разрешили организовывать все мероприятия, которые предусматривает закон, за исключением плановых. Во многих положениях определили также категории риска причинения вреда. Наибольшее количество категорий установили для контроля за обработкой персональных данных: от высокой до низкой включительно. Напомним, от категории зависят виды и периодичность плановых контрольных мероприятий. В ближайшее время правительство опубликует еще больше документов о разных видах госконтроля.

4. Правительство опубликовало постановление о моратории на плановые проверки малого бизнеса в 2022 году (Постановление Правительства РФ от 08.09.2021 N 1520).

В отношении субъектов малого предпринимательства в новом году не будут проводить плановые контрольные (надзорные) мероприятия и проверки. Речь идет о процедурах в рамках госконтроля и надзора по Законам N 248-ФЗ и N 294-ФЗ. Постановление правительства об этой мере поддержки уже вступило в силу. Предусмотрели ряд исключений. Так, послабление не затронет:

- компании и ИП, которые используют объекты чрезвычайно высокого или высокого рисков;
- лиц, которых по результатам контрольного (надзорного) мероприятия или проверки наказали по КоАП РФ за грубое нарушение, приостановили деятельность или лицензию. При этом с даты окончания мероприятия или проверки прошло менее 3 лет;
- лицензиатов в части контроля (надзора) за соблюдением лицензионных требований.

Аналогичный мораторий действует и сейчас. Однако он не распространяется еще и на тех, кто занимается здравоохранением, образованием и другими видами деятельности из спецперечня. На 2022 год такое исключение не предусмотрели и тем самым освободили этих представителей малого бизнеса от плановых контрольных (надзорных) мероприятий и проверок.

5. Правительство утвердило требования к проверочным листам (Постановление Правительства РФ от 27.10.2021 N 1844).

Требования начнут действовать 1 марта 2022 года.

Проверочные листы будут применяться при рейдовом осмотре и выездной проверке.

Предмет проверки будет ограничен вопросами из таких листов. В то же время приказ контрольного органа об утверждении проверочных листов может предусматривать иные правила.

Нужны ли проверочные листы в других случаях, каждый контрольный орган решит сам. Есть два исключения, когда списки контрольных вопросов точно не будут использоваться:

- при проверке того, как организация или ИП исправили ранее выявленные нарушения;
- в случае контроля по программе проверок.

На проверочном листе должен быть QR-код, по которому можно получить доступ к сведениям о проверке в едином реестре.

Цифровизация в налоговом контроле.

1. Итоги работы ФНС в 2020 году и планы на 2021-2023г.г.

В феврале 2021 года в ФНС России прошло расширенное заседание коллегии. Руководитель Федеральной налоговой службы страны Даниил Егоров подвел итоги за 2020 год и определил основные направления дальнейшей работы.

Курс на развитие онлайн-услуг, который ФНС России взяла еще 10 лет назад, оказался более чем востребованным.

В мобильном приложении «Налоги ФЛ» появились короткие сценарии заполнения 3-НДФЛ (возврат и доход), которые позволяют заполнить декларацию и направить заявление на зачет/возврат буквально в три клика.

Мобильное приложение «Личный кабинет индивидуального предпринимателя» также активно используется для информирования. ФНС России автоматически рассылает push-уведомления о возникшей задолженности или выставленном требовании, сообщает о тематических семинарах в инспекциях, напоминает о сроке сдачи отчетности.

Создана блокчейн-платформа для поддержки бизнеса по быговому кредитованию.

Система ЕГР ЗАГС позволила оперативно оказать материальную поддержку семьям с детьми.

Также была создана цифровая платформа сбора и анализа данных по налоговым расходам, отменены неэффективные льготы.

Работа ККТ дала возможность формировать массив статистической информации в режиме реального времени.

Руководитель Федеральной налоговой службы России рассказал, что ситуация с пандемией повлияла на налоговые поступления в 2020 году. В консолидированный бюджет РФ поступило 21,01 трлн рублей, что на 7,6% меньше 2019 года, в том числе:

- в федеральный бюджет: 10,98 трлн рублей (минус 12,9%);
- в консолидированные бюджеты субъектов: 10,03 трлн рублей (минус 0,9%).

Тем не менее, по отдельным налогам за счет эффективности налогового администрирования сборы выросли:

- НДС – 4,27 трлн рублей (плюс 0,3% относительно 2019 года);
- НДФЛ – 4,25 трлн рублей (плюс 7,5%);
- страховые взносы – 7,2 трлн рублей (плюс 2,3%).

Заметьте, благодаря аналитическим инструментам и системам контроля, имеющимся у ФНС, прирост НДФЛ на 4 % превышает темп роста фонда заработной платы.

Согласно данным, приведенным главой Службы, в 2020 году на треть сократилось количество проверок. Всего, с учетом моратория, их было проведено 6 тысяч.

Контрольные мероприятия дополнительно принесли в бюджет почти 300 млрд рублей. И более половины от этой суммы (158 млрд рублей) обеспечены именно аналитической работой ФНС России.

В этом году в Санкт-Петербурге, в Калужской и Ростовской областях будет запущен пилотный проект по внедрению контроля за трансграничными операциями. И уже в 2022 году планируется внедрить единую систему выявления рисков таких операций по всей стране. Реализации этих процедур осуществляется в АИС Налог-3.

Далее Егоров рассказал, что по итогам 2020 года бесконфликтно урегулировано:

- зачетов на 35% (123,6 млрд рублей) больше чем в 2019 году;
- отсрочек в семь раз больше (28,1 млрд рублей) чем в 2019 году;
- COVID-отсрочек предоставлено на сумму более 52 млрд рублей.

Благодаря этому, стало возможным снизить количество приостановлений счетов налогоплательщиков на 160%.

Говоря о процедурах банкротства, Егоров отметил, что, не смотря на пандемию, текущие поступления по должникам в банкротстве выросли на 16%. Такой результат достигнут за счет перераспределения усилий на проектную работу с должниками, уже находящимися в процедурах банкротства.

Руководитель Федеральной налоговой службы отметил, что с IV квартала 2020 года в пилотном режиме Служба начала практиковать информирование должников о рисках банкротства и возможно-

стях урегулирования долга. Он подчеркнул, что с помощью мировых соглашений по долгам было урегулировано на 60 % больше, чем годом ранее.

В заключение Даниил Егоров заявил о необходимости обеспечить динамику поступлений налогов и страховых взносов на уровне, соответствующем индикаторам экономики, а также активизировать работу с крупными налогоплательщиками, декларирующими высокий уровень несформированного источника вычетов по НДС.

Он также поручил создать сервис, который позволит гражданам получать наиболее востребованные налоговые вычеты по НДФЛ в проактивном режиме. То есть, когда госуслуги начинают оказываться человеку просто по факту получения им права на них, без отдельных заявлений с его стороны.

Приказом ФНС России от 05.03.2021 N ЕД-7-1/173@ "Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2021 - 2023 годы" разработан и утверждён план мероприятий на ближайшую трехлетку, включающий, в частности:

- ✓ создание цифровой платформы оценки налогоплательщиков в целях оказания финансовых услуг и корректировки мер господдержки;
- ✓ модернизация личных кабинетов;
- ✓ внедрение института единого налогового счета (ЕНС);
- ✓ доработка ряда прикладных подсистем по работе с налогоплательщиками и госорганами, проведении контрольных мероприятий, в том числе в сфере валютного законодательства и многое другое.

Какие цели преследуют налоговики ?

- Создание клиент-ориентированной системы предоставления услуг, в том числе цифровых, и снижение издержек бизнеса при взаимодействии с государством.
- Снижение издержек государственного управления.
- Обеспечение высокого уровня эффективности налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счет цифровой трансформации.

Что будет сделано в 2021-2023 годах.

Особая цель:

«Создание цифровой платформы оценки налогоплательщиков на основании данных ФНС России». В качестве критериев оценки будут использоваться: «Количество кредитных организаций — участников информационного взаимодействия в режиме онлайн в целях сокращения издержек бизнеса для оценки риска при оказании налогоплательщикам финансовых услуг и предоставления мер поддержки».

Предполагается, что в 2021 году все будет разработано, в 2022 году будет введено в опытную эксплуатацию, а с 2023 года — в промышленную.

Во время опытной эксплуатации 60 коммерческих банков будет охвачено этим делом, при введении в промышленную эксплуатацию — 100.

Будет усовершенствована процедура регистрации ИП-шников. Разрабатывается система налоговых органов – «невидимок». Алгоритм: быстро зарегистрироваться, быстро платить налоги с каждой транзакции и спокойно работать и зарабатывать деньги.

Отдельно будет введена в промышленную эксплуатацию система по борьбе с преднамеренным и умышленным банкротством. Эта система будет введена в опытную эксплуатацию уже в этом году. А начиная с 2022 года, она будет введена в промышленную эксплуатацию.

Также вводится система по так называемому налоговому мониторингу. Налоговики будут погружаться во «внутренности» компаний, и, что называется, отслеживать каждую операцию, каждую транзакцию по следующим налогам:

- по НДС;
- по акцизам;
- по налогу на прибыль;
- по НДСП.

Пока под эту раздачу попадут только крупные компании. У которых совокупные налоги составляют больше 300 млн рублей, оборот больше 3 млрд рублей и активов тоже больше 3 млрд рублей. И даже среди таких компаний под контроль в 2021 году попадут только 9 %, в 2022 — 10 %, в 2023 году — 11 % налогоплательщиков.

Но Егоров в своем интервью на 1 канале объявил, что в будущем налоговики, когда все это заработает, научатся взыскивать налоги с каждой транзакции по каждому бизнесмену.

В апреле этого года запущен супер-сервис «Рождение ребенка».

Также будет запущен хороший сервис, когда вы взяли кредит в банке на покупку квартиры, налоговики должны будут возвращать вам НДФЛ в автоматическом режиме. Там тоже поэтапная трехфазная программа разработана.

Запланировано много всего, эти планы расписаны на 90 страницах.

На базе АИС «Налог-3» будет создана платформа, где вся бухгалтерская отчетность будет систематизирована и автоматизирована. И будет еще одна платформа, которая позволит иметь доступ ко всей информации, собранная на нас с вами, и на нашу бухгалтерскую отчетность другими ведомствами и министерствами, чтобы они могли посмотреть, как мы там живем.

Создан сервис предоставления банками сведений по начисленным процентам на банковские вклады, который заработал с апреля 2021 года. И налоговики смогут видеть, какие проценты по банковским вкладам вы получили и взыскивать с вас налоги в автоматическом режиме.

Единый реестр населения и унификацию налогоплательщиков заработает уже в этом году.

По ИП-шникам будут активно разрабатывать единый портал. Также разработают единый налоговый счет для всех налогоплательщиков. И с 2023 года все юридические лица смогут иметь единый налоговый счет. Можно заранее загонять туда деньги, а налоговики сами будут платить все налоги. Этот сервис окончательно заработает в 2023 году. Запускать этот сервис будет Управление по работе с заложностью, а законопроект подготовлен Минфином России и направлен на рассмотрение Правительства.

Далее, сейчас запускается в опытную эксплуатацию, а с 1 апреля 2022 года все ПО по автоматическому взиманию НДФЛ и по автоматическим расчетам прогрессивной шкалы, будут запущены в промышленный оборот.

Победа над «схемами» - вот, по мнению налоговиков, главное в борьбе за деньги налогоплательщиков.

В 2021 году запущено в опытную эксплуатацию прикладное ПО аналитических инструментов для целей контрольной работы в рамках единой информационно-аналитической подсистемы АИС «Налог-3».

И здесь будет введено несколько, а конкретно, 5 технологических процессов.

➤ Взаимодействие налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля в отношении потенциальных участников схем.

➤ Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления кооперации, подконтрольности, согласованности действий.

➤ Управление рисками контрольно-надзорной деятельности.

➤ Управление типологией схем уклонения от уплаты налогов.

➤ Ведение реестра паспортов рисков налогоплательщиков, возникающих в ходе проведения камеральных налоговых проверок.

И весь этот запуск делится на 4 очереди. В первую очередь входит «Единая информационно-аналитическая подсистема (ЕИАП) в части модуля „Досье проверки“ информационно-аналитической системы контрольного блока». То есть автоматическое создание досье на каждого налогоплательщика в части камеральных проверок.

Еще выйдет система управления рисками, разработка программного обеспечения с целью создания и тестирования профилей рисков.

Какой будет визуально-сетевой анализ загрузки основных источников ?

Первая очередь:

✓ АБД — Анализ банковской деятельности. Это то, что происходит у вас в банке, сколько тратите, сколько получаете.

✓ ЦУН — прикладная подсистема «Централизованная система учета налогоплательщиков» АИС «Налог-3». Здесь же будет осуществлена подгрузка ЦУН, ЦСР и НБО.

✓ ЦСР — прикладная подсистема «Централизованная система регистрации» АИС «Налог-3».

✓ НБО — налоговая и бухгалтерская отчетность.

И все это на первом этапе загружается в визуально-сетевой анализ, чтобы потом искусственный интеллект все это типировал, обрабатывал и выдавал налоговикам предположительно схему ухода от уплаты налогов.

Вторая очередь:

✓ досье проверки: чат и форум;

- ✓ система управления рисками: проектирование проверки рисков СУР в „песочнице“ ЕИАП;
- ✓ типизация схем уклонения: поиск схем на основе шаблонов (экспертные правила) в части КНП;
- ✓ визуально-сетевой анализ: разработка части АРМ по управлению связями, в т.ч. оценки их эффективности в ВСА».

Также будет еще и третья очередь. Много всего перечислено. Но один пункт все-таки назову. На каждого налогоплательщика будет создано досье проверки: «В досье проверки: реализация системы уведомлений пользователей (новое событие, приближается срок исполнения, просрочено); реализация автоматического назначения задания инспектору».

В январе 2021 года это введено в промышленную эксплуатацию.

ПО первой очереди по счетам-фактурам в электронной форме введено в промышленную эксплуатацию, и в 2021 году 10 % налогоплательщиков перейдут на электронный документооборот. В 2022 году — 20 %, а к 2023 году — минимум 50 %.

Также будет разработана платформа по открытости перед властями и организовано межведомственное взаимодействие. Министерства и ведомства всей этой информацией смогут пользоваться. Чтобы все это заработало, налоговики будут выпускать разъясняющие письма о том, как все эти системы будут работать. И в 2021 году запланировано выпустить не меньше 230 писем ФНС России, в 2022 году — не меньше 240, а в 2023 году — не меньше 250 писем с разъяснениями для налогоплательщиков.

Отдельно будет организовано межведомственное взаимодействие, и разработано соответствующие соглашения с правоохранительными органами в борьбе по неуплате налогов. К ФСБ присоединятся и иные правоохранительные органы.

Отдельно блок Плана предназначен для полной легализации сельскохозяйственных, транспортных и логистических компаний. Все грузоперевозки будут на 100 % легализованы и взяты под автоматизированный контроль.

Дальше идет раздел про НПД-шников, и что это программа автоматического взыскания налогов будет расширена на дополнительные категории налогоплательщиков, в том числе, всю торговлю и рынки.

И так, мы видим, что в достижении фискальной цели налоговики работают великолепно и работают с каждым годом все лучше и лучше.

Цифровизация, ИИ, мгновенное обслуживание, личные кабинеты, единые правила игры для всех налогоплательщиков, контроль каждой копейки и взыскание налогов с каждой транзакции, биткойны под контролем, все электронные деньги под контролем, государство эмитирует электронную валюту, которая будет оцифрована...

Все полностью под контролем.

2. ФНС назвала адреса инспекций, где налоговые жалобы рассматривают по видеосвязи (Информация ФНС России от 20.08.2021 09:30).

На сайте ведомства в разделе "Досудебное урегулирование споров" разместили перечень адресов, где можно провести сеанс видео-конференц-связи с налоговыми органами. Этот перечень пригодится тем, кто готовится к рассмотрению жалобы.

Независимо от того, где рассматривают жалобу, с помощью перечня налогоплательщик сможет выбрать ближайший налоговый орган, где он будет присутствовать. Налоговики отметили, что перечень будут обновлять.

3. Новый сервис ФНС для быстрого и удобного внесения изменений в ЕГРЮЛ (Информация ФНС России от 09.11.2021).

ФНС запустила новую версию сервиса онлайн-регистрации бизнеса. Сервис существенно переработан. Теперь с его помощью можно не только создать и ликвидировать юрлицо, но и зарегистрировать изменения в ЕГРЮЛ и учредительных документах.

Ведомство отмечает, что максимально упростило подготовку заявления. Сервис дает возможность подписать заявление электронной подписью и направить в налоговую. О результатах сообщат по электронной почте, а также в личном кабинете.

4. Планируют утвердить форматы электронных перевозочных документов и порядок обмена ими (Проект приказа ФНС России, Проект постановления Правительства РФ).

ФНС подготовила форматы:

- транспортной накладной;
- сопроводительной ведомости;
- заказа-наряда.

Порядок обмена этими документами и сведениями из них разработало Правительство. Так, в нем указали последовательность действий грузоотправителя, перевозчика, грузополучателя, фрахтователя и фрахтовщика при обмене информацией. Подготовили схемы обмена транспортными накладными, заказами-нарядами, сопроводительными ведомостями и сведениями из них. Планируют, что порядок обмена вступит в силу 1 марта 2022 года.

Дата окончания независимой антикоррупционной экспертизы: 17 ноября 2021 г.

Администрирование, документооборот в налоговом учёте.

1. Утверждена форма уведомления о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной (Приказ ФНС России от 17.05.2021 N ЕД-7-2/488@).

Внесены изменения в приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@, которым утверждены формы документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий. Приказом, в частности:

включены новые формы: "Уведомление о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной", "Уведомление о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета)";

в новой редакции изложена форма "Постановление о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов", форма "Решение о возмещении суммы акциза, заявленной к возмещению, в заявительном порядке";

некоторые формы дополнены положением следующего содержания: "до принятия решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки может быть заявлено ходатайство об установлении обстоятельств, смягчающих ответственность, и представлены доказательства наличия таких обстоятельств".

Приказ вступил в силу 01.07.2021.

2. Подтверждение налоговых льгот: ФНС подготовила формы реестра документов (Проект приказа ФНС России).

Если при камеральной проверке инспекция запросит документы, подтверждающие льготы, налогоплательщик с 1 июля сможет представить реестр таких документов. ФНС выставила на общественное обсуждение проект реестров:

- для НДС;
- налога на имущество организаций;
- транспортного налога;
- земельного налога.

Например, по НДС среди прочего нужно указать код операции, сумму по видам (группам или направлениям) необлагаемых операций, наименование контрагента, а также реквизиты документов, подтверждающих льготы. По транспортному налогу нужно отразить только код льготы, идентификационный номер ТС и реквизиты документов.

Кроме того, подготовили порядок заполнения реестров, их формат и порядок представления в электронном виде. Обращаем внимание, что направлять реестры в инспекцию нужно по общим правилам взаимодействия с налогоплательщиками.

Завершение разработки проекта нормативного правового акта. Формирование окончательного варианта текста проекта нормативного правового акта после 31.05.2021.

3. Установили КБК по налогам и взносам на 2022 год (Приказ Минфина России от 08.06.2021 N 75н).

Минфин опубликовал КБК на следующий год. Коды для налогов и взносов почти не изменились. Среди новшеств можно выделить такие:

- добавили код 000 1 01 02120 01 0000 110 для НДС/Л с базы свыше 5 млн руб. Речь идет о сумме, которую уплачивают по налоговому уведомлению;

- убрали код 000 1 07 01040 01 0000 110 для НДС/ПИ при добыче на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и из недр за пределами страны.

4. ФНС обновила справку о состоянии расчетов (Приказ ФНС России от 06.08.2021 N ЕД-7-19/728@).

С 1 октября 2022 года действует новая форма справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам, пеням, штрафам и процентам. Скорректировали и порядок ее заполнения, а также формат передачи в электронном виде.

По сравнению с нынешней формой изменений немного, например:

- форма единая для организаций, предпринимателей и физлиц - не ИП. Напомним, пока для последних есть отдельная форма;
- нет поля для адреса организации или ИП;
- вводят новую графу, где нужно указать код налогового органа.

5. Налоговики обновили формы заявлений на зачет и возврат налоговой переплаты (Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-8/757@).

С 23 октября этого года при обращении в инспекцию за зачетом или возвратом переплаты нужно использовать новые формы заявления. Их применяют и в отношении налогов к возмещению.

Отличий от действующих форм немного. Помимо изменения штрихкодов, например, убрали поля для кода налогового (расчетного) периода.

Кроме того, обновили формы решений о зачете и возврате.

6. Организации смогут платить налоги и взносы заранее (Проект федерального закона N 1141868-7, Информация по заседанию Правительства РФ от 01.04.2021, Информация сайта Минфина России от 01.04.2021).

Правительство одобрило поправки к НК РФ, по которым воспользоваться единым налоговым платежом смогут не только физлица, но и организации. Как сообщил Минфин, планируется, что новшества заработают с 1 января 2022 года.

Принят Государственной Думой в окончательной редакции 16.11.2021.

Налоговый контроль.

1. Налоговики подготовили методичку по ст. 54.1 НК РФ (Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@).

ФНС направила подчиненным письмо "О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации" по итогам мониторинга правоприменительной практики, в т.ч. судебных споров. Контролеры будут использовать рекомендации при доказывании необоснованной налоговой выгоды.

В методичке раскрывают, например, такие моменты:

- как ст. 54.1 НК РФ соотносится с другими предписаниями налогового законодательства;
- как установить умысел в формальном документообороте;
- как оценивать выбор контрагента;
- что означает исполнение обязательства надлежащим лицом.

Письмо содержит следующие разделы:

- Общие требования. Соотношение положений ст. 54.1 Кодекса с иными предписаниями налогового законодательства.
- Исполнение обязательства надлежащим лицом.
- Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на использование ими формального документооборота с участием "технических" компаний.
- Оценка обстоятельств, характеризующих выбор контрагента, в силу которых налогоплательщик должен был знать о формальном документообороте с участием "технических" компаний.
- Наличие у контрагента цели неправомерного уменьшения налоговой обязанности по НДС в связи с операциями, совершенными с налогоплательщиком.

- Изменение юридической квалификации операций.
- Оценка основного мотива операции (критерий деловой цели).
- Оценка моделей ведения хозяйственной деятельности в рамках группы лиц, в которую входят налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы.

В Письме есть некоторые интересные моменты. Например, при условии должной осмотрительности при выборе контрагента добросовестный участник рынка освобождается от правовых последствий за выбор "технической" компании.

Но, пожалуй, самым значительным в Письме является то, что ФНС признала налоговую реконструкцию и разъяснила ее правила применения.

Статью 54.1 НК РФ налоговые органы применяют при проведении налоговых проверок и при выявлении необоснованной налоговой выгоды со стороны налогоплательщика. При этом к получению необоснованной налоговой выгоды относятся случаи выявления фиктивных контрагентов, любое искажение налогового обязательства, дробление бизнеса, сокрытие объектов налогообложения и т.д.

При этом стоит отметить, что налоговый орган будет понимать под "искажением" при проведении проверок следующее:

- неотражение сведений об объектах налогообложения в учете (например, фактически достроенных, но формально не введенных в эксплуатацию объектов недвижимости для целей налога на имущество);
- искажение характеристик товаров;
- искажение количественных или стоимостных параметров деятельности.

Следовательно, если нарушения налогоплательщика не связаны с искажением фактических операций финансово-хозяйственной деятельности, то применяться положения ст. 54.1 НК РФ не могут. Это отражено и в п. 2 Письма, из которого следует, что искажение возникает при отражении в учете фактов, не имевших места в действительности, либо путем ложного отражения в учете отдельных показателей операции.

Контрагент является технической компанией.

В данном случае можно говорить о двух моментах. Первый момент заключается в том, что сделка является полностью фиктивной, то есть операции не было по факту, но имеется только документальное подтверждение.

Второй момент заключается в том, что операция имела место быть в действительности, но данные о сделке сильно искажены. Например, действительно ли контрагент (или привлеченный им подрядчик) выполнил все обязательства по договору.

Целями налогового органа являются выявление и установление технических компаний, которые принимают участие в цепочке сделок налогоплательщика, нацеленного на получение возможности неправомерно уменьшить свои налоговые обязательства.

Стоит отметить, что в этом случае налоговыми органами предстоит доказать, что налогоплательщик доподлинно знал о техническом характере своего контрагента и о том факте, что обязательства за него исполняло третье лицо или обязательства не исполнялись вовсе.

В качестве доказательства данного обстоятельства налоговыми органами могут быть использованы:

- ✓ Факты обналичивания денежных средств с дальнейшим использованием их на нужды налогоплательщика и его группы компаний.
- ✓ Использование одних и тех же IP-адресов с контрагентом.
- ✓ Наличие в офисе налогоплательщика печатей, штампов и иной атрибутики контрагента.
- ✓ Круговорот денежных средств между взаимосвязанными лицами.
- ✓ Проведение опросов и допросов всех лиц, которые были задействованы в цепочке сделок.
- ✓ Осуществление выемки документов налогоплательщика.

Должная осмотрительность.

Проявленная и задокументированная должная осмотрительность при выборе контрагента позволит налогоплательщику избежать ответственности по ст. 54.1 НК РФ.

В п. 15 Письма ФНС России предлагает почти два десятка критериев, по которым следует оценить добросовестность контрагента. Например, низкая (относительно рынка) цена контракта, отсутствие в открытом доступе информации о контрагенте, использование вместо расчетов денежными средствами векселей, прав требования и т.д.

Рекомендуется, перед тем как заключать договор с вашим контрагентом, хорошо проверить следующие параметры: наличие долгов по налогам и сборам, наличие (отсутствие) судебных споров и их категорию, данные бухгалтерского баланса, наличие исполнительных производств, выписку из ЕГРЮЛ, устав контрагента.

Всю найденную информацию необходимо аккуратно сохранить так, чтобы на сохраненных данных имелась дата получения документов. Это необходимо сделать на случай налоговой проверки и подтверждения факта вашей должной осмотрительности.

В Письме также отмечается, что требования к проверке контрагента объективно не могут быть одинаковыми по всем сделкам. Например, если компания заключает разовую сделку на поставку мебели, то проверка контрагента может проводиться не столь скрупулезно, в отличие от сделки купли-продажи дорогостоящего актива (завода, здания и т.д.).

Стоит отметить, что правовые позиции, отражающие выбор контрагента и его оценку в налоговых целях, нашли отражение в п. 31 Обзора судебной практики, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017, Определениях Верховного Суда РФ от 25.01.2021 N 309-ЭС20-17277, от 28.05.2020 N 305-ЭС19-16064.

Для справки: Ответственность.

➤ "простое" не проявление осмотрительности - штраф в размере 20% от суммы недоимки (п. 1 ст. 122 НК РФ);

➤ умышленное участие в "схеме" - штраф в размере 40% от суммы недоимки (п. 3 ст. 122 НК РФ).

Если налогоплательщик не участвовал в налоговой схеме, действовал в рамках стандарта осмотрительного поведения и не должен был знать о техническом характере исполнителя, то ему не производится доначисление налогов и его не привлекают к ответственности.

Доначисления по НДС.

Боль российского бизнеса и налоговых органов - это работа с разрывами по НДС.

Как следует из текста Письма, налоговый орган вправе снимать вычеты у налогоплательщика, контрагент которого не осуществил платеж налога в бюджет лишь в том случае, если налоговый орган сможет доказать, что налогоплательщик знал о неуплате налога своим контрагентом и при этом из такой ситуации налогоплательщиком была извлечена выгода.

Предполагается, что налогоплательщик, заключивший сделку с контрагентом, ожидает, что его контрагент заплатит все необходимые налоги и сборы. При этом именно на налоговом органе лежит обязанность доказать взаимозависимость налогоплательщика и его контрагента.

При установлении в ходе проверки правомерности заключения сделки налоговые органы обращают внимание на деловую цель сделки, "доминирующий налоговый мотив".

В любом случае налоговому органу при доначислении сумм НДС необходимо доказать:

- ✓ отсутствие реальности сделки или операции и их совокупности;
- ✓ наличие искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности при их совокупности, об объектах налогообложения;
- ✓ недобросовестную цель налогоплательщика;
- ✓ факт отсутствия исполнения такой сделки всеми ее сторонами, даже если вычет заявлен у одной стороны сделки.

И так, говоря простым языком, на основании этого Письма ФНС проверяющие теперь, доказывая получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды (ННВ), будут обращать особое внимание на следующие моменты.

Инспекции должны оценивать операции по **таким критериям** (п. 2):

- реальность;
- исполнение сделки надлежащим лицом;
- действительный экономический смысл;
- наличие деловой цели помимо уменьшения налоговой обязанности.

Реальность операций.

Налоговики при проверке выясняют, была ли операция в действительности и получил ли налогоплательщик исполнение по сделке (п. 2).

Если инспекция обнаружит, что сделка нереальная, то проверять ее по другим критериям уже не имеет смысла. Такую операцию не учитывают в целях налогообложения.

Реальную сделку проверяющие будут смотреть по остальным критериям. Однако здесь могут выявить искажение сведений:

- ✓ отразили ложные показатели или факты, которых не было, что привело к уменьшению налоговой обязанности;
- ✓ скрыли факты или занизили показатели, по которым налоговая обязанность возникает, увеличивается или наступает ранее.

ФНС привела примеры искажения сведений об объектах налогообложения (п. 1):

- ✓ по налогу на имущество организаций - построенную недвижимость не включили в ОС;
- ✓ акцизы - не отразили "подакцизные характеристики" продукции;
- ✓ ЕНВД - исказили параметры деятельности;
- ✓ по спецрежимам - раздробили бизнес.

Исполнение надлежащим лицом.

Обязательство по сделке должно исполнить надлежащее лицо - то, которое заключило договор с налогоплательщиком, или то, у которого такая обязанность есть по договору или закону.

По этому критерию инспекции выявляют среди контрагентов "технические" компании (п. 4). Такие организации не ведут деятельность в своих интересах, не имеют нужных активов и не выполняют реальных функций.

Доказывают тот факт, что контрагент не мог исполнить обязательств по договору, следующие обстоятельства (п. 6):

- ✓ на момент совершения сделки местонахождение лица неизвестно;
- ✓ у контрагента нет достаточно персонала, ОС, активов, складов, транспорта, разрешений, лицензий и т.д.;
- ✓ невозможно реально провести операции с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных и трудовых ресурсов;
- ✓ между контрагентом и третьим лицом нет обязательств, чтобы возложить на последнее исполнение по договору;
- ✓ контрагент проводит по счету расходные операции, необычные для вида деятельности, по которому заключена сделка с налогоплательщиком;
- ✓ нет других подтверждений реальной экономической деятельности (в ЕГРЮЛ указано на недостоверность сведений о руководителях и участниках, нет сайта или иного информирования о деятельности компании и др.).

Инспекция определит форму вины налогоплательщика, т.е. установит, знал ли он или должен был знать, что компания "техническая" (п. 4). Кроме того, она должна оценить обстоятельства выбора контрагента.

Форма вины.

Проверяющие решат, что налогоплательщик знал о "техническом" характере контрагента, когда установят в совокупности такие факты (п. 7):

- ✓ поведение участников сделки и должностных лиц налогоплательщика при заключении договора и принятии исполнения не соответствует стандартам разумного поведения участника оборота в сходных обстоятельствах;
- ✓ документооборот нетипичен, в документах есть ошибки и неполные сведения, поскольку их заполняли формально, не рассчитывая их использовать для защиты прав;
- ✓ меры по защите нарушенного права не принимали.

Во всех этих случаях инспекция должна запросить пояснения.

О том, что действия направлены на уменьшение налоговой обязанности, говорит, в частности (п. 8):

- ✓ обналичивание денег самим налогоплательщиком, аффилированными или подконтрольными лицами;
- ✓ использование этих средств на нужды налогоплательщика, его должностных лиц, взаимозависимых, аффилированных и других лиц;
- ✓ одни и те же IP-адреса;
- ✓ обнаружение печатей и документации контрагента на территории налогоплательщика.

В подтверждение умышленных действий могут выступить и обстоятельства заключения сделки. Например, переговоры шли с лицом, которое реально исполнило обязательства, а документы подписывала "техническая" компания.

Если доказали, что налогоплательщик преследовал цель неправомерно уменьшить налоговую обязанность или знал о "техническом" характере контрагента, то считают, что правонарушение он совершил умышленно (п. 19). Значит, штраф должен быть в 2 раза больше.

Если же поведение налогоплательщика просто не соответствовало разумному, т.е. ожидаемому в сходных ситуациях, речь должна идти о неосторожной форме вины. В этом случае грозит штраф по общей норме, а саму неосторожность могут учесть при оценке смягчающих обстоятельств.

Следует иметь в виду: даже когда реальность операции не оспаривают, принять НДС к вычету и учесть расходы по документам на "технического" контрагента нельзя.

Выбор контрагента.

По своей сути оценка обстоятельств выбора контрагента является оценкой должной осмотрительности, т.е. насколько тщательно налогоплательщик проверил его перед сделкой (п. 13). Речь идет об истории ведения бизнеса, о кредите доверия, опыте, платежеспособности, деловой репутации и т.д.

Инспекция должна, например, оценить (п. 15):

✓ было ли известно налогоплательщику о фактическом местонахождении контрагента, его производственных и складских помещений;

✓ получал ли налогоплательщик какие-то сведения о положении контрагента, в т.ч. с помощью сервисов ФНС;

✓ есть ли в открытом доступе информация о контрагенте;

✓ не противоречила ли сделка бизнес-стратегии налогоплательщика, т.е. не была ли непрофильной, сверхрисковой и т.д.;

✓ есть ли в договоре условия, отличающиеся от обычаев делового оборота (длительная рассрочка и др.).

При этом ФНС отмечает, что предъявлять одинаковые требования к контрагентам по разным сделкам не имеет смысла (п. 16). Так, тщательность проверки не может быть одинаковой, например, для разовой сделки на несущественную сумму и для покупки дорогостоящего актива.

Кроме того, налоговики сослались на позицию ВС РФ по вопросу должной осмотрительности (п. 21). Ее суть в следующем: если у контрагента есть достаточно экономических ресурсов для исполнения сделки, выбор налогоплательщика соответствует обычаям делового оборота.

Негативные же последствия могут быть лишь тогда, когда инспекция докажет, что налогоплательщик знал о нарушениях контрагента и получал от этого выгоду. Проверяющие должны взять на вооружение этот подход.

Экономический смысл.

Выявляя действительный экономический смысл операции, инспекция стремится обнаружить в том числе притворные сделки (п. 22). Здесь налоговики продолжают применять подход Пленума ВАС РФ N 53.

Причем, даже если налогоплательщик мог достигнуть экономический результат с помощью других законных сделок, это не основание признать, что он неправомерно уменьшил налоговую обязанность (п. 23).

Кроме того, по ст. 54.1 НК РФ нельзя оценивать сами по себе методологические или правовые ошибки (т.е. неправильное применение норм), из-за которых неверно квалифицировали операции и определили налоговые последствия (п. 24).

Деловая цель.

Налоговики должны установить, что является основной целью операции. Для этого следует оценить, совершил бы налогоплательщик ее только по деловым мотивам без налоговых преимуществ (п. 25).

Налоговый мотив может преобладать, например, если решение об операции:

✓ несвойственно деловой практике и не обосновано с точки зрения экономических выгод и риска;

✓ принято в интересах иного лица с целью его скрытого финансирования.

ФНС особо обратила внимание на случай, когда спорная сделка является частью цепочки операций (п. 26). Причем, даже если при реализации совокупности операций деловая цель достигнута, это не значит, что каждая сделка ее имела.

Если по деловому обороту цель можно было достичь и без спорной сделки, то проверяющие должны определить:

✓ совершил бы сделку налогоплательщик в отрыве от совокупности операций;

✓ не был ли налоговый мотив основным при ее совершении и создании совокупности операций.

Налоговая реконструкция.

Хотя само определение действительных налоговых обязательств при ННВ налоговики теперь считают возможным, сделать это разрешат только в определенных случаях.

Инспекция проведет налоговую реконструкцию, только когда известен реальный исполнитель по договору. Если налогоплательщик его не раскроет и не представит подтверждающие документы, ни вычетов НДС, ни учета расходов не будет (п. 11). Исключение для налога на прибыль возможно, когда нет спора о самом факте несения расходов (п. 17).

В этом случае проверяющие определяют затраты расчетным путем (п. 17.2). Их размер налогоплательщик должен доказать сам. Для этого можно представить:

✓ сведения об аналогичных документально подтвержденных операциях самого налогоплательщика;

✓ результаты экспертизы;

✓ документы о рыночной стоимости товаров, работ, услуг.

Если договор исполнил налогоплательщик собственными силами, то проверяющие посчитают вычеты НДС и расходы по покупке материальных и других ресурсов, которые не связаны с оплатой труда. При этом расчет произведут на основании подтверждающих документов (п. 12).

Дробление бизнеса.

ФНС привела примеры, когда проверяющие могут решить, что бизнес раздроблен и партнеры неправомерно применяют спецрежимы (п. 27):

✓ контрагенты подконтрольны налогоплательщику, не ведут деятельность в своих интересах и на свой риск, реальных функций не выполняют. Они лишь оформляют документы от своего имени в интересах налогоплательщика;

✓ налогоплательщик и контрагенты используют тех же работников и те же ресурсы, тесно организационно взаимодействуют;

направления деятельности налогоплательщика и контрагентов хотя и разные, но неразрывно связаны между собой, составляют единый производственный процесс с достижением общего результата.

2. ФНС рассказала, какую практику высших судов за II квартал 2021 года использует в работе (Письмо ФНС России от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638).

Налоговики взяли на вооружение очередные выводы КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения, в частности:

- одни и те же обстоятельства нельзя оценивать по-разному для организации и должностного лица. Как указал КС РФ, если организацию освободили от ответственности, то штрафа у бухгалтера быть не должно (п. 1 обзора позиций);

- даже если инспекция затянула сроки проверки, права взыскать налоговую недоимку она не лишается. Главное - соблюсти общий двухлетний срок. Так решил ВС РФ (п. 6 обзора позиций);

- Верховный суд не разрешил применять расчетный метод определения расходов по налогу на прибыль, если организация сама создает схему получения необоснованной налоговой выгоды (п. 7 обзора позиций);

- определить, считается объект движимым имуществом или относится к недвижимости, можно с учетом ОКОФ. С этим подходом ВС РФ налоговики уже соглашались (п. 11 обзора позиций);

- КС РФ не увидел нарушений в том, что налог на имущество организаций платят по кадастровой стоимости и с тех помещений, которые фактически не используют под офисы (п. 4 обзора позиций);

- налогоплательщик, который перешел на общий режим, не лишается права на вычет НДС только потому, что счета-фактуры относятся к периоду применения УСН с объектом "доходы". Так посчитал ВС РФ (п. 9 обзора позиций).

3. Финансисты напомнили, как можно проверить добросовестность контрагента (Письмо Минфина России от 03.09.2021 N 03-02-11/71548).

Минфин отметил: то, что у партнера нет каких-то ресурсов, не говорит о нарушении налогоплательщиком НК РФ. Однако это может быть одним из признаков получения необоснованной налоговой выгоды. Бремя доказывания в таком случае лежит на инспекции.

Однако налогоплательщик и сам обязан проявлять должную осмотрительность и проверять контрагентов. При этом можно применять критерии оценки рисков, которые выработала ФНС (утв. Приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@). Также стоит воспользоваться сервисом "Прозрачный бизнес".

Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)

1. ФНС рассказала, как отразить новые реквизиты в электронном счете-фактуре (Письмо ФНС России от 29.07.2021 N СД-4-3/10681@).

Отразить некоторые элементы в электронных документах сложно, поскольку пока действуют старые форматы. Например, как отметили налоговики:

- в формате счета-фактуры по строке 5а нет порядкового номера записи;
- в формате корректировочного счета-фактуры нет элементов, чтобы отразить в графах 10, 10а и 11 страну происхождения товара и номер декларации.

Сейчас ФНС пришла к выводу: если продавец в корректировочном счете-фактуре не сформирует наименование и значение этих элементов в свободных полях, покупатель не лишится права на вычет НДС. Те же правила применяют для отражения порядкового номера записи в строке 5а счета-фактуры. Так нужно действовать до внесения изменений в форматы.

Отдельно налоговики коснулись вопроса, как заполнить строку 5а, если продавец формирует документ, который включает в себя и счет-фактуру, и первичный учетный документ (функция "СЧФДОП"). Нужно указать документ об отгрузке с номером и датой, которые отражены в строке 1 счета-фактуры, т.е. в элементах "НомерСчФ" и "ДатаСчФ" из таблицы 5.5 формата.

2. ФНС разрешила делить верхнюю часть счета-фактуры на 2 колонки (Письмо ФНС России от 23.08.2021 N 3-1-11/01116@).

Чтобы сделать документ компактнее, можно разделить ее пополам. К примеру, первый столбец можно закончить данными об отгрузочных документах, а второй начать со сведений о покупателе.

Налоговая служба отметила: если налогоплательщик не изменил содержание и число показателей, нарушений в переконпоновке нет.

3. Субсидия учитывается при расчете пропорции для вычета НДС, считает Минфин (Письмо Минфина России от 03.09.2021 N 03-07-11/71588).

Если товары, работы или услуги используются как в облагаемых НДС операциях, так и в освобожденных от него, принять "входной" налог к вычету можно с учетом пропорции. При ее расчете, как указали финансисты, учитывают в том числе стоимость товаров, работ и услуг, которые приобрели за счет субсидии из федерального бюджета.

Система прослеживаемости.

4. Правительство утвердило документы и перечни товаров для системы прослеживаемости (Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 NN 1110 и 1108).

В перечень прослеживаемых товаров вошли:

- профессиональная и бытовая техника, в частности: холодильники, стиральные машины, компьютерные мониторы, проекторы, телевизионные приставки;
- дорожный, подъемный и иной спецтранспорт (например, бульдозеры, грейдеры, погрузчики);
- детские коляски и детские автокресла.

Принято и сразу вступило в силу положение о национальной системе прослеживаемости товаров.

Положение определяет:

- при каких условиях возникает, прекращается и возобновляется прослеживаемость;
- как выстраивать электронный документооборот между продавцами и покупателями;
- как уведомлять налоговую об остатках прослеживаемых товаров, их ввозе и перемещении;
- как отчитываться об операциях с прослеживаемыми товарами.

При введении прослеживаемости для розничных продавцов было предусмотрено послабление - право не направлять уведомление по товарам, которые отвечают всем следующим условиям:

- товар приобретен до 8 июля и предназначен для реализации физлицам-потребителям или самозанятым;

- товар будет продан к 1 января 2022 года. Если к этому моменту реализовать товар не получится, на него нужно подать уведомление об остатках.

5. Налоговики рассказали о полезных сервисах при работе с прослеживаемыми товарами (Письмо ФНС России от 19.08.2021 N EA-4-15/11700@).

На сайте ФНС с помощью специальных сервисов можно:

- проверить регистрационный номер партии товара;
- понять, подлежит ли товар прослеживаемости. Искать можно по коду, наименованию или номеру декларации.

Взаимодействовать с этими сервисами разрешили и напрямую из учетных систем по открытым API.

6. Минфин разъяснил, как быть при переработке прослеживаемого товара или его покупке через подотчетника (Письмо Минфина России от 23.08.2021 N 27-01-22/67650).

Как указал Минфин, для системы прослеживаемости товаров переработкой считают операции, когда товар становится неотделимой частью нового товара. В этом случае изменяется код ТН ВЭД (хотя бы 1 из первых 4 знаков).

В отношении покупки прослеживаемого товара через подотчетное лицо отмечено следующее. Если оно выступает от имени организации по доверенности, при покупке нужно оформить электронный счет-фактуру со всеми нужными реквизитами. Когда подотчетник не заявляет о себе как о представителе юрлица, счета-фактуры может не быть.

Реализация товара физлицу для личных нужд прекращает прослеживаемость. Однако покупка товара подотчетным лицом в интересах организации к такой ситуации не относится. Значит, покупатель должен получить именно электронный счет-фактуру. Даже если подотчетник действует не по доверенности, в документах должны быть реквизиты прослеживаемости.

7. Если прослеживаемый товар амортизировали, в уведомлении об остатках стоимость должна быть нулевой (Письмо ФНС России от 01.09.2021 N EA-4-15/12338@).

ФНС разъяснила, как указать стоимость в стр. 18 уведомления об остатках. Стоимость прослеживаемых товаров - малоценного имущества, учтенного за балансом, можно определить по результатам оценки забалансовых ТМЦ, которая принята в организации.

Если основное средство полностью амортизировали, в уведомлении нужно указать нулевую стоимость. Ставить прочерк или оставлять строку пустой нельзя. Это правило касается и ситуации, когда такой объект включили в комплект.

Когда прослеживаемый товар является частью основного средства либо малоценного имущества и на него еще начисляется амортизация, его стоимость рассчитывают пропорционально стоимости составного объекта. Напомним: если в уведомлении есть ошибка, нужно сделать корректировку.

8. Прослеживаемость товаров: ФНС разъяснила ряд нюансов о книге покупок, отчете и ответственности (Письма ФНС России от 04.10.2021 NN EA-4-15/14004@ и EA-4-15/14005@, от 01.10.2021 N EA-4-15/13953@ и от 30.09.2021 N EA-4-15/13856@).

Налоговая служба указала на такие моменты:

- по прослеживаемым товарам, ввезенным в РФ и выпущенным для внутреннего потребления, импортер не заполняет в книге покупок графы с реквизитами прослеживаемости, в т.ч. РНПТ. Налоговики объяснили это тем, что в таком случае в графе 3 вместо номера и даты счета-фактуры указывают регистрационный номер декларации на товары;

- даже если товар планируют использовать как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, реквизиты прослеживаемости и стоимость товара из счета-фактуры в книгу покупок переносят полностью. Неважно, какую часть НДС планируют принять к вычету. Это верно и тогда, когда налог заявляют к вычету частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет;

- если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на прослеживаемые товары и не использует право на вычет НДС, то у него нет обязанности отражать сведения из таких счетов-фактур в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами. То же самое верно и для случая, когда у налогоплательщика нет права на вычет;

- если при ремонте оборудования прослеживаемый товар стал неотъемлемой его частью, то передачу товара для ремонта нужно отразить в отчете. При этом указывают код 01. Он означает, что товар передали в производство или на переработку. Напомним, что сам по себе ремонт товара (когда он не становится частью какого-либо оборудования) не прекращает прослеживаемость. Такую операцию в отчет не включают;

- за непредставление отчета и документов с реквизитами прослеживаемости нельзя штрафовать по ст. 126 и 126.1 НК РФ. Напомним, по данным статьям привлекают за непредставление сведений налоговикам и представление налоговыми агентами недостоверных сведений.

Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)

1. С 1 января 2022 года изменят правила расчета налога при оплате работодателем путевок (Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

Компенсация стоимости путевки не будет облагаться НДФЛ, даже если расходы на нее учли при расчете налога на прибыль. Если за год работнику выдали несколько путевок, освобождение действует только для первой.

Кроме того, не будет облагаться НДФЛ компенсация путевок для детей сотрудников в возрасте до 18 лет (до 24 лет - для обучающихся очно). В 2021 году возрастной лимит - 16 лет.

2. Опубликовали закон о социальном вычете НДФЛ на физкультуру (Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ).

С 2022 года заработают правила, по которым гражданин имеет право на дополнительный вычет, если он заплатил за физкультурно-оздоровительные услуги для себя или для детей до 18 лет. Максимальный размер вычета с учетом других социальных вычетов составляет 120 тыс. руб. в год. При этом нужно соблюсти такие условия:

- услуга включена в перечень, который утвердит правительство;
 - у оказывающих ее организаций или ИП деятельность в области физкультуры и спорта считается основной;
 - такие организации и ИП названы в специальном перечне Минспорта.
- Для вычета нужно подать декларацию в инспекцию. Можно его получить и через работодателя.

3. Закон о новом порядке вычетов НДФЛ опубликовали (Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ).

Изменили порядок получения физлицами вычетов НДФЛ:

- социальных на обучение и лечение;
- имущественных на покупку или строительство жилья и по процентам по целевым займам и кредитам;
- инвестиционных.

В 2022 году работодатели продолжают предоставлять социальные и имущественные вычеты. Однако уведомление о праве на вычет им будет направлять сама инспекция (после обращения к ней работника). Документ выдается в формате pdf.

Кроме того, добавили новые составы налогового правонарушения (п. п. 5 и 7 ст. 1 закона). Налогового агента или банк оштрафуют, если при получении гражданином инвестиционного или имущественного вычета в упрощенном порядке они подадут в инспекцию недостоверные сведения. Размер санкции зависит от суммы НДФЛ, которую излишне вернули физлицу. Штрафа можно избежать, если исправить сведения до момента, когда инспекция обнаружит недостоверность.

Порядок распространили «задним числом» на имущественные и инвестиционные вычеты, право на которые возникло у физлица с 1 января 2020 года (ч. 3 ст. 3 закона).

4. ФНС: взыскать НДФЛ за счет средств налогового агента могут, начиная с доначислений за 2020 год (Письмо ФНС России от 23.04.2021 N БС-4-11/5630@).

С 1 января 2020 года («задним числом») действует правило, по которому налоговый агент должен заплатить НДФЛ из своих средств, если налог взыскали по результатам проверки из-за полного или частичного неудержания при выплате. Как указала ФНС, эти положения применяют с камеральных и вы-

ездных проверок в отношении 2020 года. Еще одно условие: датой фактического получения дохода должна быть дата выплаты денег физлицу, и это день не ранее 1 января 2020 года.

Налоговики обратили внимание: суммы, которые налоговый агент уплатил из своих средств, не отражают в отчетности по НДФЛ. Такое мнение ФНС уже высказывала.

5. ФНС утвердила новые формы документов для социальных и имущественных вычетов по НДФЛ (Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@).

Налоговики установили формы заявлений о подтверждении права на социальные и имущественные вычеты с 2022 года, порядки их заполнения и форматы представления в электронном виде.

От рекомендуемой формы заявления, которую применяют сейчас по социальным вычетам, отличий немного. Например, на титульном листе больше нет поля для адреса, а сведения о налоговом агенте нужно будет отражать перед суммами вычетов, а не после них.

Также ФНС определила формы уведомлений о подтверждении права на вычет. Их будут направлять в формате pdf.

6. В России может появиться налоговый вычет за аренду жилья (Проект постановления Правительства РФ).

Минстрой подготовил изменения в госпрограмму "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации".

Помимо прочих мер по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан с доходами ниже среднего в программу могут включить меру по предоставлению налогового вычета на сумму в размере арендных платежей (п. 6 раздела "Приоритеты и задачи государственной программы").

Дата окончания независимой антикоррупционной экспертизы: 26.08.2021.

7. "Спортивный вычет" НДФЛ: правительство утвердило список услуг и правила ведения перечня организаций (Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р, Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501, Информация Правительства РФ от 16.09.2021).

Со следующего года заработают правила, по которым гражданин имеет право на "спортивный вычет" при соблюдении ряда условий. Одно из них такое: физкультурно-оздоровительная услуга есть в перечне, который утвердило Правительство РФ.

В него включили услуги:

- по физподготовке и физическому развитию;
- обеспечению участия в определенных физкультурных мероприятиях;
- разработке программ занятий физкультурой и тренировочных планов.

Утвердили и правила формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций и ИП. Напомним, вычет предоставят только по услугам организаций или предпринимателей из последнего перечня. В этом году документы для включения в перечень подают в течение месяца начиная с 16 сентября. Далее - ежегодно не позднее 1 октября.

8. ФНС скорректировала коды видов доходов и вычетов по НДФЛ (Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@).

Приказ с изменениями вступил в силу 9 ноября. Добавили коды видов доходов:

- 2015 - для сверхнормативных суточных (больше 700 руб. в день в командировке по России и 2 500 руб. в день - за рубежом);
- 1401 - для доходов от сдачи в аренду жилой недвижимости и 1402 - для остальных объектов недвижимости. Ранее эти доходы отражали по коду 1400;
- 2004 - для ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за счет федерального бюджета.

Расширили перечень кодов для социальных налоговых вычетов. Добавили коды:

- 323 - для расходов на лекарства. Ранее их указывали коду 324;
- 329 - для вычета на физкультуру.

9. ФНС скорректировала 6-НДФЛ (Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@).

Ведомство внесло изменения в саму форму расчета, справку о доходах, а также в порядок их заполнения и электронный формат. Обновленную форму нужно применять с отчетности за 2021 год.

Поправки к форме точечные:

- поменяли штрихкоды;
- добавили строки для сведений о высококвалифицированных специалистах (разд. 2 строки 115, 121 и 142);
- добавили поле для налога на прибыль, который нужно зачесть при расчете НДФЛ с доходов от долевого участия (разд. 2 строка 155).

В справке о доходах также поменяли штрихкоды, появились поля для сведений о сумме налога на прибыль к зачету и КБК.

В порядке уточнили, что разд. 2 формы заполняют исходя из сумм фактически полученного дохода. Дали пояснения о новых полях.

10. Налоговики обновили форму 3-НДФЛ (Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@).

С отчетности за 2021 год нужно применять скорректированную форму декларации, формат ее представления и порядок заполнения. Новшества в основном связаны с упрощенными правилами получения вычетов и прогрессивной ставкой по доходам свыше 5 млн руб. Например, в разд. 2 добавили строки:

- 061 - для базы по ставке 13%;
- 062 - для базы по ставке 15%;
- 063 - для базы по иным ставкам.

Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)

1. С 1 января 2022 года учесть затраты на санаторные путевки станет проще (Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ).

Работодатель сможет учитывать в расходах по налогу на прибыль затраты на санаторно-курортное лечение, даже если:

- договор заключили напрямую с санаторием, а не через туроператора или турагента;
- работодатель компенсирует затраты родителям, супругам или детям работников.

2. ВС РФ: как для налога на прибыль различить реконструкцию и ремонт (Определение ВС РФ от 27.05.2021 N 304-ЭС21-6790).

Из отказного определения ВС РФ можно сделать вывод, что работы признают реконструкцией, если:

- они изменяют технологическое назначение, функции, нагрузку, производственные мощности объекта;
- он приобретает новые технические и технологические качества по сравнению с первоначальными.

Инспекция доначислила налог на прибыль. Она посчитала, что компания некорректно учла расходы на ремонт. На объекте провели работы по реконструкции, а не по капитальному ремонту.

Организация не согласилась с выводом и обратилась в суд. Первая инстанция поддержала налогоплательщика. Однако апелляция и кассация посчитали иначе.

Суды выявили, что капитальным ремонтом признают работы для поддержания и частичного улучшения основных характеристик объекта. Если после изменения функциональных характеристик его можно эксплуатировать по другому назначению или с другой технологией, такие работы квалифицируют как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация или техническое перевооружение.

Работы изменили технологическое назначение, функции, нагрузку и производственные мощности. Основное средство приобрело технические и технологические качества, которые не совпадают с первоначальными. Суды пришли к выводу, что это реконструкция. Расходы увеличивают первоначальную стоимость объекта. Их учитывают через амортизацию. Судья ВС РФ отказал в пересмотре дела.

3. Минфин снова разъяснил, когда можно считать безнадежным долг исключенного из ЕГРЮЛ контрагента (Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-03-06/1/43317).

Должника могут исключить из реестра, если нет средств на ликвидацию или в ЕГРЮЛ нашли недостоверные сведения. В такой ситуации долг не считают безнадежным, значит, включить его в расходы организация-кредитор не может.

Однако эту задолженность можно учесть по иному основанию, например в связи с истечением срока исковой давности.

4. С 1 января 2022 года уточняют правила расчета амортизации при реконструкции (Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

При реконструкции первоначальная стоимость будет изменяться независимо от размера остаточной стоимости основных средств. Аналогичное правило действует при достройке, дооборудовании, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации и т.д. Подобные разъяснения ранее выпускал Минфин. Теперь подход закрепили в кодексе.

Кроме того, предусмотрен порядок амортизации для случая, когда в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования ОС не увеличился. Организация должна применять норму амортизации, которую определили по первоначально установленному сроку полезного использования. Эту позицию разделяет Минфин.

5. Суд решил, когда и как можно пересчитать амортизацию при ошибке с группой (Определение ВС РФ от 19.07.2021 N 305-ЭС21-11116).

ВС РФ отказался пересматривать выводы судов, которые не разрешили организации уменьшить базу по налогу на прибыль на не учтенную ранее "линейную" амортизацию.

Спор возник из-за того, что во время выездной проверки компания изменила амортизационную группу ОС, уменьшив тем самым срок их полезного использования. Она пересчитала амортизацию, но все расходы отразила в уточненных декларациях только за проверяемые периоды. Инспекция настаивала, что нужно пересмотреть расходы и в более ранних периодах, т.е. с даты начала амортизации.

Суды принципиально согласились с подходом налоговиков: при линейном методе амортизацию надо пересчитывать за весь срок полезного использования и за это же время исправлять ошибки. Однако в данном случае перерасчет вышел за пределы спорного периода и ухудшил положение компании. В его результате у организации:

- выросли расходы за периоды до проверки, а вернуть переплату уже нельзя;
- затраты по проверяемому периоду уменьшились из-за снижения ежемесячной амортизации;
- больше нет права амортизировать объекты дальше, ведь исправленный срок полезного использования по некоторым объектам истек.

В связи с этим суды разрешили организации продолжать начислять амортизацию по амортизационной группе, которую она определила первоначально.

6. Тестирование работников на коронавирус: финансисты напомнили, как быть с налогами и взносами (Письмо Минфина России от 06.09.2021 N 03-03-06/1/71912).

Если сотрудники сдают анализы на COVID-19 или антитела к нему по требованию законодательства, организация может учесть затраты на оплату медуслуг при расчете налога на прибыль. Работодатель проводит тестирование персонала, чтобы обеспечить безопасные условия труда.

У сотрудников не возникает дохода в целях НДФЛ.

Что касается страховых взносов, все зависит от того, как оформили тестирование. Если это договор напрямую с медорганизацией, взносы не начисляют. Если же сотрудникам выплачивают компенсации расходов на исследования, взносы придется перечислить в общем порядке. Однако есть вероятность отстоять в суде право при любом оформлении не платить взносы. Можно сослаться на понятие "социальная выплата", т.е. выплата, которая не считается стимулирующей.

7. Минфин разрешает учитывать расходы на прививки от коронавируса при расчете налога на прибыль (Письмо Минфина России от 09.09.2021 N 03-03-06/1/73062).

Если по требованию законодательства работодатель оплачивает проведение прививок сотрудникам от коронавируса, то такие затраты можно учесть как прочие расходы. Конечно, затраты должны отвечать общим критериям: иметь экономическое обоснование, документальное подтверждение и направленность на получение дохода.

Финансисты и ранее придерживались схожего подхода: расходы на обязательную вакцинацию сотрудников можно включить в базу по налогу на прибыль. Отметим, что, по мнению Минфина, учесть можно и расходы на анализы работников. А вот с кандидатами могут быть сложности.

8. Налог на прибыль: финансисты пояснили, при каких условиях можно учесть расходы на медосмотры (Письмо Минфина России от 30.09.2021 N 03-03-06/1/79243).

В расходы включают затраты на обязательные медосмотры, если соблюдают порядок их проведения. Ведомство отметило: такие медосмотры должны делать по направлению работодателя в медорганизацию, с которой тот заключил договор.

Из разъяснений ведомства можно предположить: если работодатель компенсирует сотрудникам затраты на медосмотры, то такие расходы не учитывают. Если организация планирует признать компенсацию в расходах, лучше уточнить мнение налоговой инспекции об этом.

9. Покупка у самозанятого: ФНС указала, в каком случае можно признать расходы, если чек аннулировали (Письмо ФНС России от 28.10.2021 N ПА-4-20/15213@).

Затраты можно учесть в расходах, когда чек аннулировали, но деньги не вернули. Речь идет о расходах по налогу на прибыль, НДС, ЕСХН и при УСН.

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

1. Налоговики согласились с ВС РФ: разделять движимое и недвижимое имущество нужно по ОКОФ (Письмо ФНС России от 21.05.2021 N БС-4-21/7027@).

ФНС взяла на вооружение подход, который недавно сформулировал ВС РФ. Речь идет о разграничении оборудования и недвижимости при расчете налога на имущество организаций.

Суд отметил, что ни связь с землей, ни регистрация в ЕГРН не могут быть безусловными критериями, по которым объект относят к недвижимости. Нужно исходить из правил бухучета, а именно: если имущество по ОКОФ считают оборудованием, а не зданием или сооружением, то оно движимое.

2. ФНС уточнила формы декларации по налогу на имущество и заявления на льготы по транспорту и земле (Приказ ФНС России от 18.06.2021 N ЕД-7-21/574@).

В связи с созданием федеральной территории "Сириус" налоговики внесли изменения в формы:

- декларации по налогу на имущество организаций;
- заявления о предоставлении льготы по транспортному или земельному налогам;
- сообщения о наличии у организации транспортных средств или земельных участков, которые облагаются налогами.

Среди изменений стоит отметить скорректированные штрих-коды. В остальных изменениях технические. Например, в поле, в котором отражают сведения о нормативных актах о льготах, теперь указали и "Сириус".

Новшества вступят в силу 1 января 2022 года.

3. С 1 января 2022 года вводят единые сроки уплаты налога на имущество и авансов по нему (Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

По всей стране будут действовать следующие сроки уплаты:

- для налога - не позднее 1 марта следующего года;
- для авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

4. Налоговики обновили портал о налогообложении имущества организаций (Информация ФНС России от 29.07.2021).

ФНС сообщила, что теперь на портале можно узнать:

- о нюансах применения с 2022 года заявительного порядка предоставления льгот по объектам, которые облагаются налогом на имущество по кадастровой стоимости;
- сверке сведений об объектах налогообложения;
- единых с 2022 года сроках уплаты имущественных налогов.

Напомним, начиная с декларации по налогу на имущество за 2022 год организации не должны отчитываться по недвижимости, которую облагают по кадастровой стоимости. Из информации на портале следует, что по таким объектам можно свериться с инспекцией. Для этого нужно запросить выписку из ЕГРН, указав объекты недвижимости. Услуга бесплатная. О расхождениях следует сообщить в инспекцию - она актуализирует сведения.

Кроме того, с 1 января 2022 года в НК РФ закрепляют сроки уплаты налога на имущество организаций и авансовых платежей по нему. Регионы перестанут их устанавливать.

5. ФНС разъяснила, как использовать отдельные положения ФСБУ для расчета налога на имущество (Письмо ФНС России от 30.07.2021 N БС-4-21/10776).

Начиная с бухгалтерности за 2022 год нужно применять ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Организации могут делать это и раньше.

Для расчета налога по среднегодовой стоимости надо знать остаточную стоимость объекта. Ее учитывают по правилам бухучета.

ФНС обратила внимание на то, как посчитать остаточную стоимость. Нужно из первоначальной стоимости вычесть амортизацию и обесценение, затем прибавить величину капвложений на улучшение или восстановление объекта.

Дело в том, что в ФСБУ нет понятия остаточной стоимости, но ее можно определить исходя из положений стандарта. Есть балансовая стоимость - разница между первоначальной стоимостью и амортизацией. Также указано, что первоначальную стоимость увеличивают на сумму капвложений, связанных с улучшением или восстановлением объекта.

6. ФНС согласилась с Минфином, какое имущество считать недвижимостью (Письмо ФНС России от 02.08.2021 N СД-4-21/10889@).

Служба рекомендует использовать разъяснения министерства: если сооружение построили и ввели в эксплуатацию с разрешениями, оно, скорее всего, относится к недвижимости. Минфин ссылается на мнение Росреестра и судебную практику.

Этот вывод ФНС направила в дополнение к подходу ВС РФ, который она взяла на вооружение: разделять имущество нужно по ОКОФ.

7. Оборудование в здании: налоговики напомнили, как отличить движимое имущество от недвижимости (Письмо ФНС России от 01.10.2021 N БС-4-21/13969@).

ФНС направила нижестоящим органам позицию ВС РФ. Она поможет решить, нужно ли начислять налог на имущество по оборудованию, которое установили в здании.

ВС РФ снова подтвердил, что исходя из ОКОФ оборудование - отдельный вид объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений.

Из позиции суда следует: сам по себе монтаж оборудования в зданиях и помещениях (цехах) не может служить основанием для доначисления налога на имущество. Нужно иметь в виду, что по ОКОФ есть случаи, когда отдельные объекты признают неотъемлемой частью зданий и включают в их состав. Например, это коммуникации внутри зданий.

Транспортный и земельный налоги

1. Налоговики разъяснили, где взять сведения о мощности для расчета транспортного налога (Письмо ФНС России от 16.06.2021 N БС-4-21/8354@).

Мощность двигателя нужно брать строго из госреестра транспортных средств.

ФНС обратила внимание на поправки к НК РФ. Полагаем, их скоро опубликуют. Так, планируют уточнить, что организации считают налог и аванс по нему также по данным госорганов.

С 2020 года МВД России ведет госреестр транспортных средств. Из него можно получить выписку, расширенную или сокращенную. В обеих есть сведения о мощности.

2. С 1 сентября сообщать об участках и автомобилях, которые инспекторы не учли, нужно по новой форме (Приказ ФНС России от 18.06.2021 N ЕД-7-21/574@).

Поправки связаны с созданием федеральной территории "Сириус".

Напомним, передавать сведения за прошедший год следует в период с сентября по декабрь.

3. Утвердили форму заявления для выдачи сообщения об имущественных налогах (Приказы ФНС России от 09.07.2021 N ЕД-7-21/647@ и от 16.07.2021 N ЕД-7-21/667@).

Организации не сдают декларации по транспортному и земельному налогам, а с отчетности за 2022 год не станут отчитываться и по налогу на имущество в отношении недвижимости, которую облагают по кадастровой стоимости. Вместо этого юрлица получают сообщения об исчисленных налогах.

Сообщения можно запросить у налоговиков, подав заявление. Его форму, которую нужно применять с 5 октября, утвердила ФНС. От рекомендуемого новый документ практически не отличается. Так, закрепили возможность запросить сообщение о налоге на имущество. Однако в этой части заявление можно применять только с 1 января 2023 года.

В части транспортного и земельного налогов существенных отличий от действующих форм нет. Налоговики включают их в один документ и добавляют информацию по налогу на имущество.

Отметим, что налоговики установили также порядок заполнения заявления и формат его представления в электронном виде.

Спец. режимы

1. Не позднее 31 марта 2022 года нужно сдать декларацию по УСН на новом бланке (Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@).

По сравнению с прежней формой можно выделить такие новшества:

- поменяли штрихкоды;
- с титульного листа убрали код по ОКВЭД;
- ввели код признака налоговой ставки. Его приводят в разд. 2.1.1 и 2.2. Если налогоплательщик применяет общие ставки, то в поле отражают код "1", если повышенные - "2". Напомним, при небольшом превышении лимита по доходам или работникам с 2021 года можно остаться на УСН, но ставки больше;
- в разд. 2.1.1 и 2.2 появилась новая строка для обоснования ставки по закону субъекта РФ.

2. В Волгоградской области введены дифференцированные ставки для субъектов СМП, применяющих УСН (Закон Волгоградской области от 10.02.2009 № 1845-ОД в редакции от 26.12.2020).

Изменениями от 26.12.2020 в ст. 2 закона введён пункт 7, в котором на 2021 год утверждены ставки налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в следующих размерах:

- 4 процента - в случае, если объектом налогообложения являются доходы;
- 10 процентов - в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Для применения пониженных ставок необходимо выполнить следующие требования:

1) среднесписочная численность работников за 2021 год составляет:

- для организаций, зарегистрированных до 31 декабря 2020 года включительно, - не менее двух человек и не менее 80 процентов от среднесписочной численности работников, отраженной организацией в сведениях о среднесписочной численности за 2020 год, предоставляемых в налоговый орган, а для организаций, зарегистрированных с 1 января 2021 года, - не менее двух человек;
- для индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных до 31 декабря 2020 года включительно, - не менее одного человека и не менее 80 процентов от среднесписочной численности работников, отраженной индивидуальным предпринимателем в сведениях о среднесписочной численности за 2020 год, предоставляемых в налоговый орган, а для индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных с 1 января 2021 года, - не менее одного человека;

2) средний размер начисленных в 2021 году ежемесячных выплат и вознаграждений в пользу физических лиц составляет не ниже размера минимальной заработной платы в Волгоградской области для внебюджетного сектора экономики на 2021 год, установленного Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Волгоградской области.

3. 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).

Финансисты пояснили: 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. Их можно учесть при расчете налога на УСН. Это правило распространяется на правоотношения, которые возникли с 1 января 2021 года.

4. Работа с самозанятыми: ФНС назвала признаки уклонения от налогообложения (Письмо ФНС России от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@).

Налоговая служба готовит поправки к приказу с концепцией планирования выездных проверок и критериями отбора налогоплательщиков для выездной проверки. Ведомство предлагает дополнить документ новыми признаками, которые могут показывать, что трудовые отношения подменили договорами с самозанятыми. О некоторых признаках ФНС сообщила.

Один из них - организационная зависимость самозанятого от заказчика. Это выявляют по данным фактам:

- регистрация в качестве плательщика НПД - обязательное условие заказчика;
- заказчик распределяет самозанятых по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;
- заказчик определяет режим работы плательщика НПД (продолжительность рабочего дня, смены, время отдыха и т.д.);
- сотрудник заказчика руководит работой самозанятых, контролирует ее.

О наличии другого признака, инфраструктурной зависимости, можно судить по тому, что плательщик НПД выполняет работу, используя только материалы, инструменты и оборудование заказчика.

Кроме того, о подмене говорит порядок оплаты услуг самозанятого и их учет, аналогичный предусмотренному ТК РФ.

ФНС поясняет: данные признаки показывают, что плательщик НПД ведет деятельность не сам.

Страховые взносы в ФНС для целей Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Фонда обязательного медицинского страхования

Начисления.

1. Фиксированные взносы для ИП на 2021 - 2023 годы (Федеральный закон от 15.10.2020 N 322-ФЗ).

ИП перечисляют такие фиксированные платежи:

	2021 год	2022 год	2023 год
ОПС	32 448 руб. (равно платежу за 2020 год)	34 445 руб. (повышение на 6,15% по сравнению с 2021 годом)	36 723 руб. (повышение на 6,6% по сравнению с 2022 годом)
ОМС	8 426 руб. (равно платежу за 2020 год)	8 766 руб. (повышение на 4% по сравнению с 2021 годом)	9 119 руб. (повышение на 4% по сравнению с 2022 годом)

2. Минфин: на компенсацию за задержку зарплаты следует начислять взносы (Письмо Минфина России от 04.08.2021 N 03-15-05/62566).

Финансисты настаивают на том, что суммы компенсации работнику за задержку различных выплат (зарплаты, отпускных, выплат при увольнении и т.д.) облагаются взносами. Аргументы ведомства такие: компенсацию перечисляют в рамках трудовых отношений, ее нет в перечне выплат, освобожденных от взносов.

3. Взносы по доптарифу нужно платить даже при неполной занятости "вредников", счел суд (Определение ВС РФ от 18.08.2021 N 307-ЭС21-13447).

ВС РФ не стал пересматривать вывод нижестоящих судов: даже когда занятость на вредных и опасных работах менее 80% рабочего времени, начислять взносы по доптарифу все равно нужно.

Суды отметили, что применение доптарифа не зависит от режима занятости. Взносы обеспечивают пенсии всем "вредникам". Эти деньги не попадают на индивидуальные счета физлиц.

Ранее в судебной практике был иной подход. Суды считали, что взносы по доптарифу не платят, поскольку у занятого на вредных и опасных работах менее 80% времени этот период не идет в стаж для досрочной пенсии.

Льготы.

4. Минфин рассказал, когда не облагают взносами оплату реабилитации сотрудников после коронавируса (Письмо Минфина России от 29.06.2021 N 03-04-06/51279).

Если лечение сотрудников от коронавируса или их реабилитацию проводили по договору ДМС, который заключили на срок не менее года, или по допсоглашению к такому договору, то платежи работодателя по этим соглашениям взносами не облагают. Здесь действует общее правило об освобождении от взносов платежей по длительным договорам личного страхования.

5. Компенсацию за использование имущества дистанционного работника не облагают взносами, считает Минфин (Письмо Минфина России от 09.07.2021 N 03-03-06/1/54895).

Если сотрудник на удаленке пользуется своим или арендованным оборудованием, программами, средствами защиты, ему положена компенсация.

Ее не облагают взносами в размере, который указали в коллективном договоре, локальном нормативном акте, трудовом договоре или допсоглашении к нему.

РСВ, СЗВ-М, персонифицированный учёт.

6. Закрепили новые случаи, когда при оформлении пенсии страхователь подает в ПФР сведения о работнике (Федеральный закон от 26.05.2021 N 153-ФЗ).

Страхователь обязан представлять в фонд сведения о застрахованном лице, которое подало заявление на страховую или накопительную пенсию. С 2022 года эту обязанность распространяют на случаи, когда застрахованный оформляет заявление:

- на срочную пенсионную выплату;
- единовременную выплату средств пенсионных накоплений.

Срок подачи сведений станут считать либо с даты обращения застрахованного лица (как и сейчас), либо со дня поступления запроса от ПФР. Напомним, направить сведения нужно в течение 3 календарных дней.

7. Форму расчета по страховым взносам обновили (Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@).

ФНС утвердила новую форму расчета по взносам, порядок ее заполнения и электронный формат. Учесть новшества нужно с отчетности за I квартал 2022 года.

Большинство изменений связано с переходом на прямые выплаты, например:

- из разд. 1 убрали стр. 120 - 123. В них отражали превышение расходов над взносами;
- в приложении 2 к разд. 1 исключили поле для признака выплат. Вместо расходов на выплату обеспечения (стр. 070) нужно указать расходы, возмещенные ФСС. Вместо расходов, возмещенных ФСС (стр. 080), нужно привести сумму взносов к уплате.

Кроме того, изменили штрихкоды и убрали код по ОКВЭД2 с титульного листа.

Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

1. Больничный по уходу за детьми и пособие за постановку на учет на раннем сроке: поправки опубликованы (Федеральный закон от 26.05.2021 N 151-ФЗ, Информация ФСС РФ от 31.05.2021).

С 1 сентября 2021 года при расчете пособия в случае, когда больничный взяли для ухода за ребенком, большое значение будет иметь возраст:

- 8 лет и больше - порядок оплаты остается прежним. В этом случае важны стаж застрахованного лица, срок больничного и то, как лечат ребенка: амбулаторно или в стационаре;
- до 8 лет - уход оплатят полностью, т.е. перечислят 100% среднего заработка. Ни стаж, ни вариант лечения, ни его длительность не имеют значения. При этом размер пособия не должен превышать максимального значения.

Кроме того, с 1 июля ПФР назначает ежемесячное пособие беременным, вставшим на учет на раннем сроке. Его смогут получить семьи с низким доходом. Эта выплата заменит единовременное пособие, которое сейчас перечисляет ФСС.

ФСС разъяснил, что Пенсионный Фонд выплачивает новое пособие в том числе работающим женщинам. А старое пособие ФСС выплатит, если отпуск по беременности и родам начался до 1 июля этого года.

2. Утвердили новые правила возмещения расходов на оплату допвыходных для ухода за детьми-инвалидами (Постановление Правительства РФ от 09.08.2021 N 1320)

По сравнению с порядком, который действует в 2021 году, изменений немного. Например, добавили:

- сроки для отказа в возмещении расходов. Фонд должен вынести мотивированное решение об отказе в течение 10 календарных дней со дня получения заявления о возмещении. Затем в течение 5 рабочих дней передать его организации лично, заказным письмом или через ТКС;
- основания для отказа. В возмещении откажут, если расходы произвели с нарушением законодательства, не подтвердили документами или оформили их неверно.

Новые правила заработают с 2022 года. Отметим, они нужны, так как со следующего года вступает в силу новая редакция нормы о финансовом обеспечении расходов на оплату допвыходных. В ней укажут, что расходы возмещают страхователю в порядке, утвержденном правительством РФ.

3. Правительство скорректировало порядок расчета пособия по больничному (Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540).

С 1 января 2022 года действует постановление, которое устанавливает особенности расчета пособий по больничному, беременности и родам, а также по уходу за ребенком. Новые правила почти не отличаются от действующих. В основном правки технические, например:

- учли переход на прямые выплаты;
- уточнили, что в районах Крайнего Севера для сравнения зарплаты с МРОТ нужно учесть районные;
- дополнили нормами о сравнении размера рассчитанного пособия по больничному с МРОТ.

4. С 1 января больничные листки по умолчанию будут электронными (Федеральный закон от 30.04.2021 N 126-ФЗ).

Медорганизации полностью перейдут на оформление электронных листков нетрудоспособности. Застрахованному лицу по его желанию могут предоставить выписку из электронного больничного.

В законе указано, что бумажные бланки больничных выдают в отдельных случаях (пока их не определили).

При каждом изменении статуса электронного листка нетрудоспособности (открыт, продлен, закрыт, аннулирован) работодатели будут получать автоматические сообщения от ФСС (<http://www.fss16.ru/index.php?name=News&op=article&sid=1244>). Согласия работника для этого не нужно.

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

1. Взносы на травматизм: ФСС разработал критерии оценки риска попадания в план проверок (Информация ФСС РФ на сайте <https://fss.ru/> по состоянию на 09.08.2021).

Теперь страхователи сами могут определить риск попадания в план выездных проверок по взносам на травматизм. Для этого фонд разработал примерные критерии оценки такого риска. Есть 8 критериев:

- средняя зарплата ниже ее среднего уровня в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности);
- страхователь не представил в ходе камеральных проверок пояснения о несоответствии показателей деятельности или запрашиваемые документы в отделение ФСС;
- неоднократно представлял уточненные расчеты, в которых величина базы менялась более чем на 10%;
- неоднократно снимался и вставал на учет с изменением места нахождения ("миграция" между отделениями фонда);
- размер страхового тарифа менялся без изменения основного вида деятельности;
- фонд оплаты труда для расчета взносов на травматизм меньше фонда оплаты труда для определения взносов на случай временной нетрудоспособности и беременности;
- взносов с выплат и вознаграждений работающих инвалидов начислено в размере 60% от страхового тарифа;
- расходы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 50% от начисленных взносов.

Для каждого критерия есть своя формула расчета. Фонд советует для анализа рисков использовать 4-ФСС и РСВ.

Критерии оценки риска попадания в план проверок помогут страхователю самому выявлять и исправлять ошибки, а также анализировать риски.

2. Время расследования случая профзаболевания могут ограничить (Проект постановления Правительства РФ).

На общественное обсуждение вынесли проект с новым порядком расследования и учета профзаболеваний.

Работодатель должен будет завершить расследование обстоятельств и причин возникновения профзаболевания до истечения 3 месяцев со дня создания комиссии (с. 5 проекта). Сейчас продолжительность не ограничена.

В остальном проект сходен с действующим порядком расследования и учета профзаболеваний.

Дата окончания общественного обсуждения: 29.09.2021.

3. Минтруд предлагает расширить перечень мер по предупреждению травматизма, которые оплачивает ФСС (Проект приказа Минтруда России).

На общественное обсуждение выставили поправки к недавно утвержденному порядку финансирования мер по предупреждению травматизма. Минтруд планирует включить в их перечень (п. 1 изменений):

- проведение обязательных предсменных и послесменных медосмотров;
- покупку приборов, устройств и оборудования для безопасности горных работ;
- бесплатную выдачу молока или других продуктов.

Для этих мер предусмотрели список документов, которые нужно приложить к заявлению.

Дата окончания антикоррупционной экспертизы: 15.10.2021.