

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», ноябрь 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Изменения в валютное законодательство и КоАП.....	2
2. Освобождение от аудита.....	2
3. Правила кассовых операций.....	2
II. МИНФИН РОССИИ.....	3
1. Новое в бухгалтерском законодательстве.....	3
2. Выпуск и обслуживание зарплатных карт.....	3
3. Как упрощенцу учесть расходы на общее электричество.....	4
4. Расходы по длящейся услуге.....	4
5. Скан-образы первичных документов.....	4
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Отмена ЕНВД – порядок действий.....	5
2. Как учесть доходы.....	5
3. Продажа товаров в кредит.....	6
4. Электронную подпись возможно получить бесплатно.....	6
5. Производитель и перепродавец.....	7
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	7
1. Вид разрешенного использования.....	7
2. НДС и налоговый агент.....	8
3. Расходы на золотой парашют.....	8
4. Мошенники завладели компанией.....	9
5. Невозвращенный подотчет.....	9
6. Требование об уплате налога не зависит от приостановки решения.....	10
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	10
1. Новый порядок взаимодействия.....	10
2. Сдавать декларации станет сложнее.....	11
3. Поправки в Налоговый Кодекс.....	11
4. Обновлен формат корректировочного счета-фактуры.....	12
5. Власти продлили отсрочку по налогам и взносам.....	12
6. Введение прогрессивной шкалы по НДФЛ.....	13

## **I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА**

### **1. Изменения в валютное законодательство и КоАП**

[Проект федерального закона № 1049125-7 «О внесении изменений в статью 15-25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

[Проект федерального закона № 1049109-7 «О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» \(в части регулирования использования электронных средств платежа для переводов денежных средств без открытия банковского счета, предоставленных резидентам иностранными поставщиками платежных услуг\)](#)

Компании отчитываются о движениях по иностранным счетам ежеквартально. Аналогичный порядок предлагают ввести и для владельцев иностранных электронных кошельков. Заявлять в инспекцию потребуются обо всех перечислениях независимо от государства - получателя средств.

Тех, кто не отчитывается о движении денег по иностранному электронному кошельку, планируют штрафовать на сумму от 20 до 40 процентов зачисленных средств в год (ст. 15.25 КоАП). Если депутаты одобряют поправки, они вступят в силу с 1 июля 2021 года.

### **2. Освобождение от аудита**

[Проект федерального закона № 975888-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» \(в части освобождения от обязательного аудита субъектов малого предпринимательства, уточнения положений, регулирующих вопросы деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, а также вопросы профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций\)](#)

Законопроектом предусмотрено внесение изменений в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части:

- освобождения от обязательного аудита субъектов малого предпринимательства при соблюдении ими условий, касающихся объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году (не более 800 млн. рублей) и суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году (не более 400 млн. рублей);
- исключения из числа субъектов обязательного аудита специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах».

Остальные изменения касаются деятельности аудиторов и их СРО.

В первом чтении закон приняли, но порекомендовали внести поправки.

### **3. Правила кассовых операций**

[Паспорт проекта «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»](#)

Компании будут сами устанавливать сроки, когда сотрудникам сдавать авансовые отчеты. Сейчас для отчета есть три рабочих дня. На практике работники часто не успевают, и бухгалтерии приходится принимать документы задним числом, чтобы избежать штрафа (ст. 15.1 КоАП). Появится возможность установить удобный срок.

По замыслу авторов, компания сможет выдавать деньги под отчет одним приказом на все выплаты одному или нескольким сотрудникам.

В документе отражают фамилии, суммы и срок, на который выдали деньги.

Центробанк отменяет обязанность кассира закрывать платежную ведомость и депонировать зарплату. Еще одно послабление касается обособленных подразделений. Кассовую книгу они смогут не вести, если в кассе деньги не хранят, а в конце дня сдают их в головную компанию.

## II. МИНФИН РОССИИ

### 1. Новое в бухгалтерском законодательстве

[Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»](#)

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организации.

Понятие капитальных вложений изменилось и связано с основными средствами. Уточнена сфера применения стандарта. Установлены условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете: если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; а также, если определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Момент признания капитальных вложений: по мере осуществления фактических затрат.

Уточнен порядок учета отдельных видов затрат.

Установлены общие правила списания с бухгалтерского учета капитальных вложений, в частности, случаи списания, момент отражения списания в учете, порядок учета затрат на демонтаж, утилизацию объектов капитальных вложений и восстановление окружающей среды, порядок определения суммы дохода или расхода от списания капитальных вложений (ранее — не формулировались).

Организация обязана начать применять стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Вместе с тем организация вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта.

### 2. Выпуск и обслуживание зарплатных карт

[Письмо Минфина России от 27.10.2020 № 03-04-05/93445](#)

Минфин России в письме от 27.10.2020 № 03-04-05/93445 указывает, что суммы, уплаченные организацией за выпуск банковских карт, выдаваемых работникам для получения заработной платы, и их годовое обслуживание, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения НДФЛ.

Ведомство напоминает, что в соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса. А положениями п. 1 ст. 41 НК РФ установлено, что доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с гл. 23 НК РФ.

Таким образом, критериям такой выгоды, как считает Минфин, плата за обслуживание карты работника, не соответствует.

### **3. Как упрощенцу учесть расходы на общее электричество**

[Письмо Минфина от 27.10.2020 № 03-11-06/2/93333](#)

Упрощенец при исчислении налога вправе учитывать коммунальные затраты, в частности, на воду и электричество. Эта норма распространяется и на расходы на содержание общего имущества.

Расходы на приобретение электроэнергии и услуг водоснабжения учитываются плательщиками УСН в составе материальных расходов.

При этом, как разъяснил Минфин, в случае, когда речь идет о расходах на содержание общего имущества объекта недвижимости, понесенных упрощенцем – арендатором части площади в объекте недвижимости, то учесть эти коммунальные расходы в УСН-базе арендатор может в размере, пропорциональном арендуемой площади в общей площади объекта.

### **4. Расходы по длящейся услуге**

[Письмо Минфина от 03.11.2020 № 03-03-06/1/95811](#)

В случае, когда закрывающие документы по длящейся услуге за прошедший месяц выставлены в начале следующего месяца, такие расходы в «прибыльных» целях можно учесть в периоде фактического оказания услуги.

При этом должно быть соблюдено два условия:

- в «первичке» должен быть указан период, к которому относятся оказанные услуги;
- дата документа должна предшествовать дате представления декларации по налогу на прибыль (т.е. по общему правилу, документ должен быть оформлен до 28 числа).

Соответственно, если, например, акт в отношении арендных услуг за сентябрь датирован 5 октября, эти арендные расходы можно учесть при исчислении налога на прибыль за 9 месяцев.

### **5. Скан-образы первичных документов**

[Письмо Минфина от 22.10.2020 № 03-03-06/1/92073 «Об использовании в бухучете скан-образов первичных учетных документов, а также документальном подтверждении расходов в целях налога на прибыль»](#)

В составе учетной политики компания вправе утвердить правила документооборота и технологию обработки учетной информации. Это следует из Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

По мнению Минфина, данные нормы не препятствуют тому, чтобы в исключительных случаях использовать скан-образы первички для регистрации их в бухучете.

### III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

#### 1. Отмена ЕНВД – порядок действий

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ «О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД»](#)

ФНС РФ в своем письме разъяснила, как действовать в связи с отменой ЕНВД. Письмо содержит 17 ответов на самые важные вопросы.

В частности:

- налогоплательщики вправе перейти на применение иных альтернативных специальных режимов налогообложения, например УСН, ПСН или НПД (подробная информация об особенностях каждого спецрежима размещена на сайте ФНС);
- снятие с учета в качестве налогоплательщиков ЕНВД будет осуществлено в автоматическом режиме;
- налоговую декларацию по ЕНВД за 4 квартал 2020 года необходимо представить по месту учета не позднее 20.01.2021, уплатить налог — не позднее 25.01.2021;
- ИП, изъявивший желание получить с 1 января 2021 года патент на право применения ПСН, может представить заявление не позднее 17 декабря 2020 года;
- для перехода с 1 января 2021 года на УСН необходимо представить уведомление по месту нахождения ЮЛ (месту жительства ИП) не позднее 31.12.2020 (налогоплательщики, ранее совмещавшие ЕНВД и УСН, при переходе полностью на УСН уведомление не подают);
- если реализация товаров (работ, услуг) осуществлена в период применения ЕНВД, то доходы от реализации указанных товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН, при определении налоговой базы по УСН не учитываются;
- при определении налоговой базы для исчисления налога по УСН авансы, полученные от покупателей товаров или потребителей услуг, учитываются в доходах в отчетном (налоговом) периоде их получения. При этом расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении УСН учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на УСН;
- при переходе с 01.01.2021 с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения исчисление НДС производится при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 01.01.2021.

#### 2. Как учесть доходы

[Письмо ФНС от 27.10.2020 № СД-4-3/17615@](#)

Федеральная налоговая служба в письме от 27.10.2020 № СД-4-3/17615@ ответила на вопрос, как учитывать доходы ИП, перешедшему с ЕНВД на УСН. Организации и ИП, которые хотят перейти на «упрощенку», должны до конца 2020 года подать в свою ИФНС уведомление.

Бланк такого уведомления утвержден приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@. В нем необходимо указать выбранный объект налогообложения – «доходы» или «доходы минус расходы».

Кроме того, там должна быть указана остаточная стоимость основных средств и сумма доходов по состоянию на 01.10.2020.

Подавать заявление о снятии с учета по ЕНВД не нужно, оно будет производиться автоматически.

Порядок признания стоимости товаров, оплаченных поставщику в период применения УСН и еще не проданных, регулируется новым пунктом 2.2 статьи 346.25 НК РФ. Поступления от продажи товаров, полученных после перехода на «упрощенку», нужно отразить в составе доходов при этом режиме налогообложения.

Эту сумму также можно сократить за счет покупной стоимости товаров, если они были оплачены в период применения УСН. Расходы на хранение, обслуживание и транспортировку товаров на «упрощенке» можно учитывать только в том случае, если они произведены и оплачены после перехода. Если товары продаются еще во время использования ЕНВД, поступления от реализации не учитываются среди доходов после перехода.

### **3. Продажа товаров в кредит**

[Письмо ФНС от 28.10.2020 № АБ-4-20/17640@](#)

Если расчеты за товары осуществляются через кредитную организацию в безналичном порядке, продавец обязан применять ККТ. Об этом сообщила ФНС России в письме от 28.10.2020 № АБ-4-20/17640@. Все организации и предприниматели должны использовать контрольно-кассовую технику при расчетах. Если товары и услуги приобретаются в кредит, обязанность применять онлайн-кассу ложится на продавца, а не на банк. На эту же тему ранее высказывался и Минфин в письме от 21.12.2017 г. № 03-01-15/85679. По мнению ведомства, выдавая кредит или продавая в кредит товары, работы и услуги, ИП и организации должны применять ККТ. Покупка товаров с полной или частичной оплатой за счет кредитных средств является обычной торговой операцией, которую нужно провести по ККТ и обязательно выдать фискальный чек или бланк строгой отчетности.

### **4. Электронную подпись возможно получить бесплатно**

[Письмо ФНС от 8 октября 2020 г. № ЕА-3-26/6827@](#)

С 1 января 2022 года ФНС начнет выдавать ЭП и средства криптографической защиты на безвозмездной основе, причем некоторые смогут их получить удаленно.

Ведомство напомнило, что прошлым законом № 476-ФЗ было внесено множество поправок в закон об электронной подписи (ЭП), в том числе предусмотрены способы ее удаленного получения, например:

- при наличии действующего сертификата электронной подписи;
- с использованием сведений из единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА) и информации из единой биометрической системы;
- при наличии биометрического загранпаспорта.

Кроме того, с 1 января 2022 года ФНС наделяется полномочиями по выдаче компаниям и предпринимателям ЭП и средств криптографической защиты информации на безвозмездной основе (письмо от 8 октября 2020 г. № ЕА-3-26/6827@).

## 5. Производитель и перепродавец

[Письмо ФНС от 2 октября 2020 г. № СД-4-2/16129@](#)

Как разъяснила ФНС, такая информация необходима для определения статуса налогоплательщика при проверке сделок между взаимозависимыми лицами.

Ведомство отметило, что хоть налоговое законодательство и не дает определений терминам производитель и перепродавец – это не говорит о невозможности их применения.

НК при проверке сделок между взаимозависимыми лицами позволяет инспекторам применять специальные методы определения доходов, такие как:

- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод и так далее.

Использование которых в отдельных случаях прямо подразумевает необходимость определения степени участия компании – производитель она или посредник.

Таким образом, истребование информации о том, является ли проверяемая компания производителем или перепродавцом товаров (работ, услуг) необходимо для определения статуса налогоплательщика применительно к конкретной сделке (письмо от 2 октября 2020 г. № СД-4-2/16129@).

Отметим, что статья 93.1 НК во второй её части позволяет инспекторам истребовать документы вне рамок всяческих налоговых проверок. Главное условие для этого – чтобы истребуемые документы были связаны с конкретной сделкой. При этом налоговики даже не обязаны указывать конкретные обстоятельства и контрольные мероприятия, в связи с которыми сформирован запрос.

## IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### 1. Вид разрешенного использования

[Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 12.11.2020 № 46-П по делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «Московская шерстопрядильная фабрика»](#)

Конституционный суд рассмотрел важный спор, касающийся вида разрешенного использования земельного участка.

Фабрика использовала свои здания для производственных и образовательных целей. Однако налог на них был рассчитан не по среднегодовой, а по кадастровой стоимости, то есть в повышенном размере, потому что один из видов разрешенного использования (ВРИ) участков предполагал нахождение на нем коммерческой недвижимости. Связь налога исключительно с назначением земельного участка оспорить не удалось. Суды проигнорировали фактическое использование зданий и их реальную доходность. Конституционный Суд РФ проверил норму НК РФ, в силу которой здания заявителя автоматически признавались торговыми исходя только из ВРИ участков.

Спорная норма не противоречит Конституции РФ, поскольку не предусматривает кадастровую оценку исключительно в связи с соответствующим ВРИ участка, независимо от предназначения и фактического использования здания. Отказ налогоплательщику рассчитать налог по среднегодовой стоимости не оправдан.

Судебные решения по делу заявителя подлежат пересмотру.

Конституционный Суд РФ неоднократно высказывался в том смысле, что Земельный кодекс РФ признает одним из принципов земельного законодательства деление земель по целевому назначению на категории. Кроме того, к принципам земельного законодательства относится единство судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов.

## **2. НДС и налоговый агент**

### [Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 01.09.2020 № Ф10-3229/2020](#)

Спор был рассмотрен 2 месяца назад, однако на данный момент подана жалоба АО «СТАРОКРЫМСКИЙ» в ВС РФ.

Компания должна заплатить НДС, если безвозмездно передает товары в рекламных целях. Причем даже в случае, если стоимость рекламного материала не превышает 100 руб.

Компания решила провести рекламную акцию. Закупила ламинированные карты с тиснением, фужеры, бокалы и комплектовала ими свою алкогольную продукцию. Стоимость рекламных материалов включила в себестоимость вина и учла в расходах. На выездной проверке налоговики такой подход не одобрили, признали безвозмездную передачу рекламных товаров реализацией, доначислили НДС и сняли расходы.

Первая инстанция поддержала компанию. Ведь фужеры и бокалы она использовала в качестве рекламного материала, стоимость единицы не превышала 100 руб. Значит, такая реализация подпадает под освобождение (подп. 25 п. 3 ст. 149 НК). Вышестоящие суды решили иначе.

Судьи разъяснили, что передача рекламных материалов не облагается НДС только в том случае, если такие материалы не обладают самостоятельными признаками товара (п. 12 постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33). Бокалы, фужеры и ламинированные карты обладают потребительской ценностью, имеют рыночную стоимость, их можно реализовать на рынке, то есть это товар. Стоимость сувениров включили в себестоимость алкоголя, но отпускная цена готовой продукции не выросла. Значит, организация передала рекламные товары безвозмездно. Инспекторы правомерно доначислили НДС.

## **3. Расходы на золотой парашют**

### [Определение ВС РФ от 28.10.2020 № 307-ЭС20-16077](#)

Верховный суд согласился с выводами судов нижестоящих инстанций, которые не разрешили учесть организации расходы по выплате выходного пособия бывшему работнику. При увольнении по собственному желанию в связи с уходом на пенсию работник получил 3 450 тыс. рублей.

За полгода до этого работодатель предусмотрел выплату выходного пособия в этом размере, оформив дополнительное соглашение к трудовому договору.

Кроме того, он установил право работника получить такую выплату в случае увольнения по любому основанию, в том числе и по собственному желанию.

Однако, налоговая инспекция отказала организации в праве учесть эти расходы по налогу на прибыль, и суды, в том числе и Верховный суд, ее поддержали. Размер компенсации, которую получил работник, был несоизмерим с доходом работника, выплаченного ему за предшествующих увольнению 11 месяцев, и был несопоставим с обычным размером выходного пособия, которое выплачивается на основании статьи 178 Трудового кодекса.

Поэтому, по мнению Верховного суда, указанные начисления:

- не были связаны с экономической деятельностью организации, а также с выполнением работником своих трудовых обязанностей в рамках трудовых отношений;
- не стимулировали работника к продолжению трудовых обязанностей, а наоборот, были направлены на их прекращение.

Посчитав, что такие выплаты не соответствуют критериям, перечисленным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса, Верховный суд отказался признавать недействительным решение ИФНС о доначислении налога на прибыль и привлечении организации к налоговой ответственности. К таким выводам Верховный суд пришел в определении от 28.10.2020 № 307-ЭС20-16077.

#### **4. Мошенники завладели компанией**

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.09.2020 по делу № А40-288185/2019](#)

Жалоба общества сейчас подана в ВС РФ.

Формально к действиям регистрирующего органа нет претензий, решили суды. Факт наличия уголовного дела ничего не меняет. В рассматриваемом случае, как установлено судами, в инспекцию были представлены все необходимые документы, предусмотренные пунктом 2 статьи 17 Федерального закона Российской Федерации от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», при этом в полномочия регистрирующего органа не входит проведение обязательной правовой экспертизы документов, представленных на государственную регистрацию.

От организации в инспекцию поступило заявление по форме Р14001 насчет смены директора. Заверено оно было подписью заявителя Ч., который является директором и единственным учредителем. Подпись была удостоверена в нотариальном порядке. Не усомнившись, ИФНС внесла запись о смене директора в ЕГРЮЛ.

Однако впоследствии выяснилось, что реальной воли владельца фирмы на замену директора не было.

Арбитражный суд указал, что нельзя оспорить именно запись, нужно оспаривать решение регистрирующего органа. Однако у последнего не было никаких оснований усомниться в подлинности самого заявления. Отсутствуют доказательства того, что решение единственного участника общества № 2 от 28.08.2019, послужившее основанием для государственной регистрации указанных изменений было признано недействительным в судебном порядке, а также то, что действия нотариуса, связанные с удостоверением подписи на спорном заявлении, также не оспорены, незаконными не признаны, суды пришли к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных обществом требований.

Никаких нарушений в действиях инспекторов суды не увидели, поэтому решение о внесении записи о смене директора было признано законным.

#### **5. Невозвращенный подотчет**

[Постановление АС Северо-Западного округа от 15.10.2020 г. № Ф07-11092/2020](#)

Суды признали, что неизрасходованная и неподтвержденная документами подотчетная сумма облагается зарплатными налогами. Постановление АС Северо-Западного округа от 15 октября 2020 г. № Ф07-11092/2020.

Инспекция по результатам налоговой проверки предъявила строительной компании доначисление НДФЛ и страховыми взносами на весьма внушительную сумму – порядка 5 000 000 рублей.

Как оказалось, это произошло из-за невозврата сумм, выдаваемых директору и главбуху в подотчет. Эти деньги выдавались регулярно, но авансовые отчеты на них не оформлялись, но деньги не возвращались.

Тем не менее, фирма не согласилась с решением и обратилась в суд за защитой. Но поддержки не получила. Судьи сделали вывод, что при непредставлении документов, подтверждающих расходование подотчетных средств, неизрасходованные и невозвращенные деньги оставались в распоряжении сотрудников фирмы.

По сути, они являются их доходом и подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ и страховым взносам.

Добавим, что в силу статьи 137 ТК РФ выданные под отчет денежные средства, по которым работником своевременно не представлен авансовый отчет, признаются задолженностью работника перед компанией. Они могут быть удержаны из зарплаты работника в течение месяца со дня окончания срока, установленного для возврата аванса (если работник не оспаривает оснований и размеров удержания). Если работодатель удержит долг по подотчетным суммам, то облагаемого дохода у работника нет. Если не удержит, то получается, что работодатель освободил сотрудника от оплаты суммы задолженности. Поэтому эти суммы фактически являются выплатами в пользу работников в рамках трудовых отношений.

## **6. Требование об уплате налога не зависит от приостановки решения**

[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 26.10.2020 г. № Ф04-4262/2020](#)

Судьи решили, что даже если решение инспекции о доначислении налога суд приостановил, требование об уплате налога в адрес фирмы ИФНС направить может. Постановление АС Западно-Сибирского округа от 26 октября 2020 г. № Ф04-4262/2020 по делу № А75-19645/2019.

Причин для направления требования об уплате налога при приостановлении решения о доначислении налога, как указали судьи, две:

- требование об уплате налога само по себе не ведет к неблагоприятным последствиям у компании. В нем предлагается только добровольно уплатить недоимку;
- фактического взыскания недоимки не происходит.

Факт приостановления решения ИФНС не должен влиять на возможность исполнения этого решения в будущем. Ведь инспекция может выиграть спор, и в результате судебного разбирательства решение о доначислении налога будет признано законным. Тогда требование об уплате налога, выставленное в установленный срок, будет необходимым условием, чтобы инспекция могла в случае необходимости реализовать меры по принудительному взысканию недоимки. Напомним, что письменное требование об уплате налога (сбора, пени, штрафа, процентов) направляется налогоплательщику в течение 20 дней с момента вступления в силу решения ИФНС о привлечении к налоговой ответственности. Это решение, в свою очередь, вступает в силу по истечении месяца со дня вручения.

## **V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ**

### **1. Новый порядок взаимодействия**

*Определен перечень электронных документов, электронных участников взаимодействия, требования к формированию электронных документов, необходимых для регистрации, а также порядок их направления — [Приказом ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-14/743@ «Об утверждении Порядка взаимодействия с регистрирующим органом при направлении документов, необходимых для](#)*

[государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в форме электронных документов, а также требований к формированию таких электронных документов»](#)

Документ вступил в силу с 25.11.2020.

Новый порядок урегулирует взаимодействия с налоговыми органами при направлении электронных документов, необходимых для госрегистрации ЮЛ и ИП.

Порядок разработан в связи с необходимостью урегулирования взаимодействия регистрирующего органа и многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ).

Требования к электронным документам следующие:

- формат ods либо скан в tif, pdf в одном файле;
- подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью нотариуса или уполномоченного лица;
- с подписью формируется отдельный файл.

## **2. Сдавать декларации станет сложнее**

[Проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики\)»](#)

В кодексе появятся основания не принять декларацию. Среди причин - подпись неуполномоченного представителя, дисквалификация директора, недостоверные сведения о нем в реестре и др. Ранее чиновники собирались признавать недействительными декларации с арифметическими ошибками. Эту поправку не распространили на все отчеты, а применили только к декларации по НДС. В течение пяти рабочих дней налоговика уведомят компанию о том, что декларацию не приняли. Чтобы исправить ошибки и не получить штраф, у компании будет также пять дней.

Авторы поправок убеждены, что изменения уменьшат количество деклараций с фиктивными данными.

Также закон содержит следующие изменения: что в декларацию по имуществу нужно будет записывать среднегодовую стоимость движимых объектов, которые учли в качестве основных средств (п. 1 ст. 386 НК).

## **3. Поправки в Налоговый Кодекс**

[Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации»](#)

[Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Изменения в кодексе позволят избежать внезапной блокировки счетов, если компания вовремя не сдала отчетность. Инспекторы должны выслать уведомление за 14 дней до решения. Предупреждение о заморозке счета — право, а не обязанность налоговиков. Кроме того, период просрочки, после которой инспекторы приостанавливают счета, власти увеличили вдвое — с 10 до 20 рабочих дней (абз. 1 п. 3.2 ст. 76 НК в ред. Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ). Поэтому у компаний будет достаточно времени, чтобы выяснить ситуацию и направить необходимый отчет.

Подавать пояснения по НДС надо будет только в электронном виде по форматам, которые утвердила ФНС. Иначе инспекторы посчитают пояснения непредставленными и оштрафуют (абз. 4 п. 3 ст. 88 НК в ред. Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

Систему прослеживаемости товаров запустят с 1 июля 2021 года. При реализации прослеживаемых товаров потребуется формировать счета-фактуры только в электронном виде. В документах нужно будет заполнять дополнительные реквизиты: регистрационный номер партии товара, количественная единица измерения товара, а также количество прослеживаемого товара. Исключение предоставили только по операциям:

- реализация товаров самозанятым, «физикам» для личных, семейных, домашних и иных непредпринимательских нужд;
- реэкспорт;
- реализация и перемещение товаров из России на территорию другого государства ЕАЭС.

#### **4. Обновлен формат корректировочного счета-фактуры**

[Приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@](#)

С 27 ноября начнет действовать новый формат электронных корректировочных счетов-фактур. Впрочем, применять его пока не обязательно.

ФНС утвердила новые электронные форматы:

- корректировочного счета-фактуры;
- документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя об изменении стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру;
- такого же документа, но без корректировочного счета-фактуры.

Обновление форматов связано с изменением законодательства. Так, в частности, в новых счетах-фактурах можно будет указывать сведения о прослеживаемости товаров.

При этом определено, что до 01.10.2021 можно будет применять как новый, так и старый формат. Налоговики обязаны принимать корректировочные счета-фактуры, сформированные по старому формату до 01.01.2025, при условии, что документ создан до 01.10.2021.

#### **5. Власти продлили отсрочку по налогам и взносам**

[Постановление Правительства от 07.11.2020 № 1791 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409»](#)

Представителям МСП, которые ведут деятельность в наиболее пострадавших отраслях, продлили отсрочку по уплате налогов и взносов еще на три месяца. В частности, налоговые каникулы предоставили компаниям и бизнесменам туристического и гостиничного бизнеса, предпринимателям, занимающимся организацией конференций и выставок, работающим в сфере культуры и спорта, а также для развлекательной индустрии и общепитов.

## **6. Введение прогрессивной шкалы по НДФЛ**

[Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»](#)

Госдума приняла в третьем и окончательном чтении закон о повышении с 1 января 2021 года ставки НДФЛ до 15% на доходы граждан более 5 млн. рублей в год.

Документ (№1022669-7) был доработан с учетом правительственных поправок, в первом чтении он предусматривал сохранение ставки НДФЛ в 13% в случае превышения планки по доходам в 5 млн. рублей в год только для доходов от продажи недвижимого имущества и в случае его дарения.

В рамках администрирования НДФЛ в размере 15% прописывается, что налоговый агент освобождается от ответственности за налоговые правонарушения за I квартал 2021 г., а также от уплаты соответствующих сумм пеней в случае самостоятельного перечисления налоговым агентом в бюджетную систему РФ указанных сумм налога в срок до 1 июля 2021 г.