



**ЭЛКОД**

энергия верных решений

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

**2022**

[www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)

## Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

Важные изменения налогового законодательства, которые необходимо учесть в 2022 году.  
Что меняется в администрировании и значимых налогах: НДС, налог на прибыль, НДФЛ и страховые взносы

Ведут семинар-тренинг: **Рязанцева Вера Владимировна,**  
**Рассапкина Лариса Юрьевна**

Материалы подготовлены  
с использованием системы КонсультантПлюс



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

*Авторы разработки: Рязанцева В. В., Рассапкина Л. Ю.*

**1. Значимые поправки в налоговое законодательство в 2021 году.**

**2. Тренды налогового администрирования и контроля.**

**Новые полномочия налоговых органов.**

ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- **Новости. Мониторинг документов** - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс. Рассмотрим «Новые документы для бухгалтера»;
- **Аналитические обзоры правовой информации** - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.

### КАРТОЧКА ПОИСКА

#### **Пример 1.**

**Найти Письмо Минфина России или ФНС России от 2021 года по вопросу практики применения статьи 54.1 Налогового кодекса РФ.**

Область поиска: Законодательство

Текст документа: 54.1 НК

Название документа:

Номер:

Дата: позже 01.01.2021

Принявший орган: Минфин России или ФНС России

Вид документа:

Тематика:

Поиск по статусу:

Когда получен:

Папки документов:

Показать список документов Очистить карточку

### 3. НДС

- Прослеживаемость товаров в 2022 году: кому и как с этим работать.
- Льгота для организаций общепита.
- Изменения, касающиеся налоговых агентов по НДС.

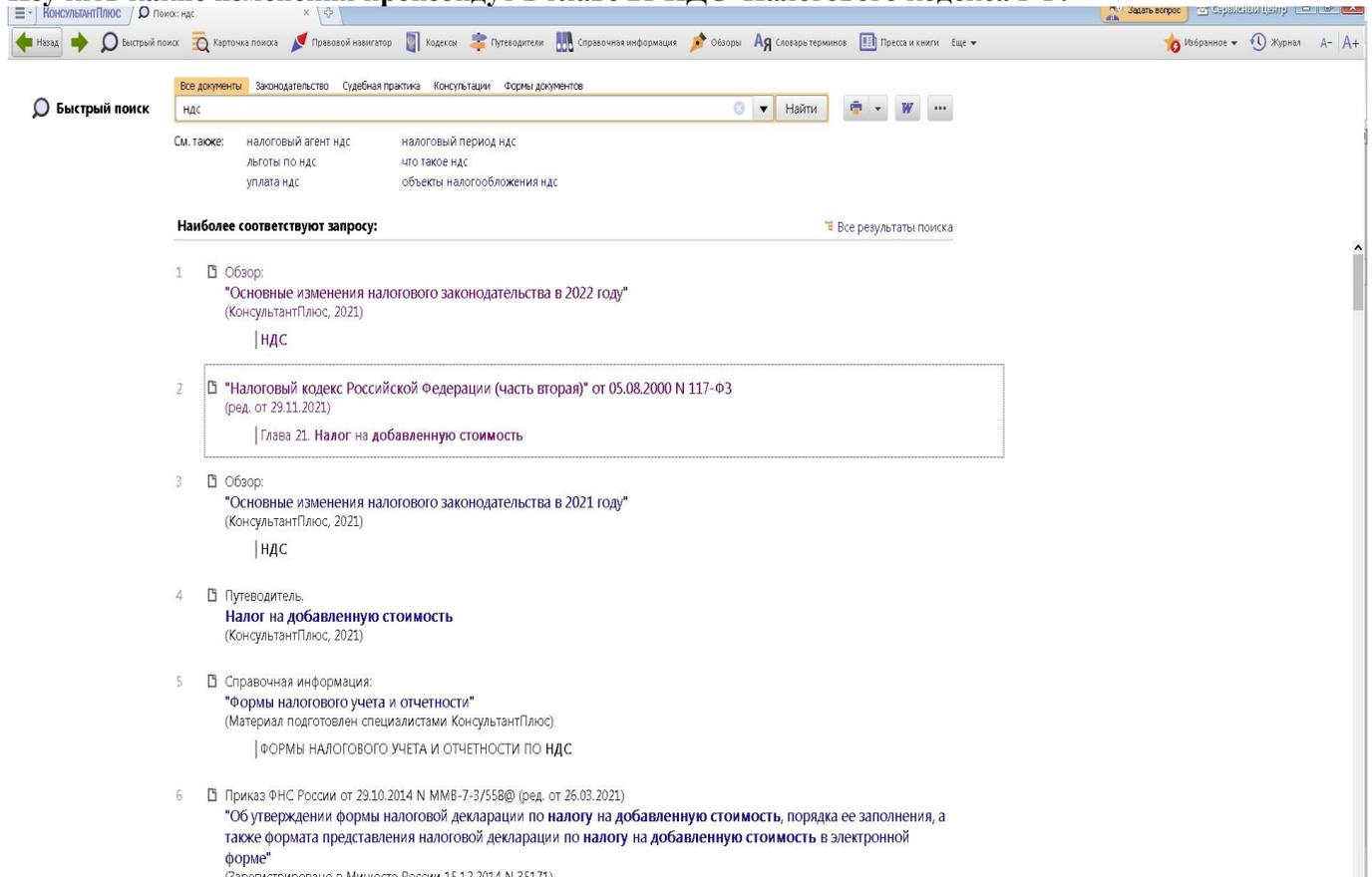
### 4. Налог на прибыль

- Изменения в перечне расходов на оплату труда.
- Продление ограничения на перенос убытков.
- Уточнение правила расчета амортизации при реконструкции.
- Новые нюансы применения инвестиционного вычета.

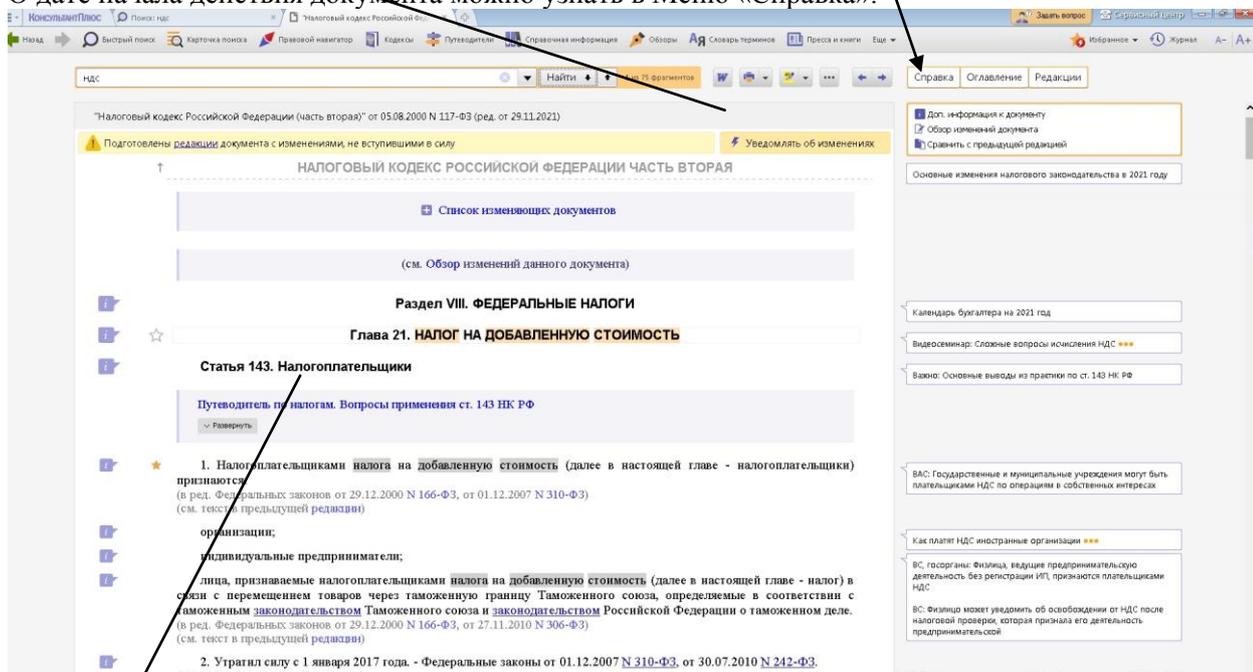
## БЫСТРЫЙ ПОИСК

### Пример 2.

### Изучить какие изменения произойдут в главе 21 НДС Налогового кодекса РФ.



Название документа, в котором вы находитесь, можно увидеть  
О дате начала действия документа можно узнать в Меню «Справка».

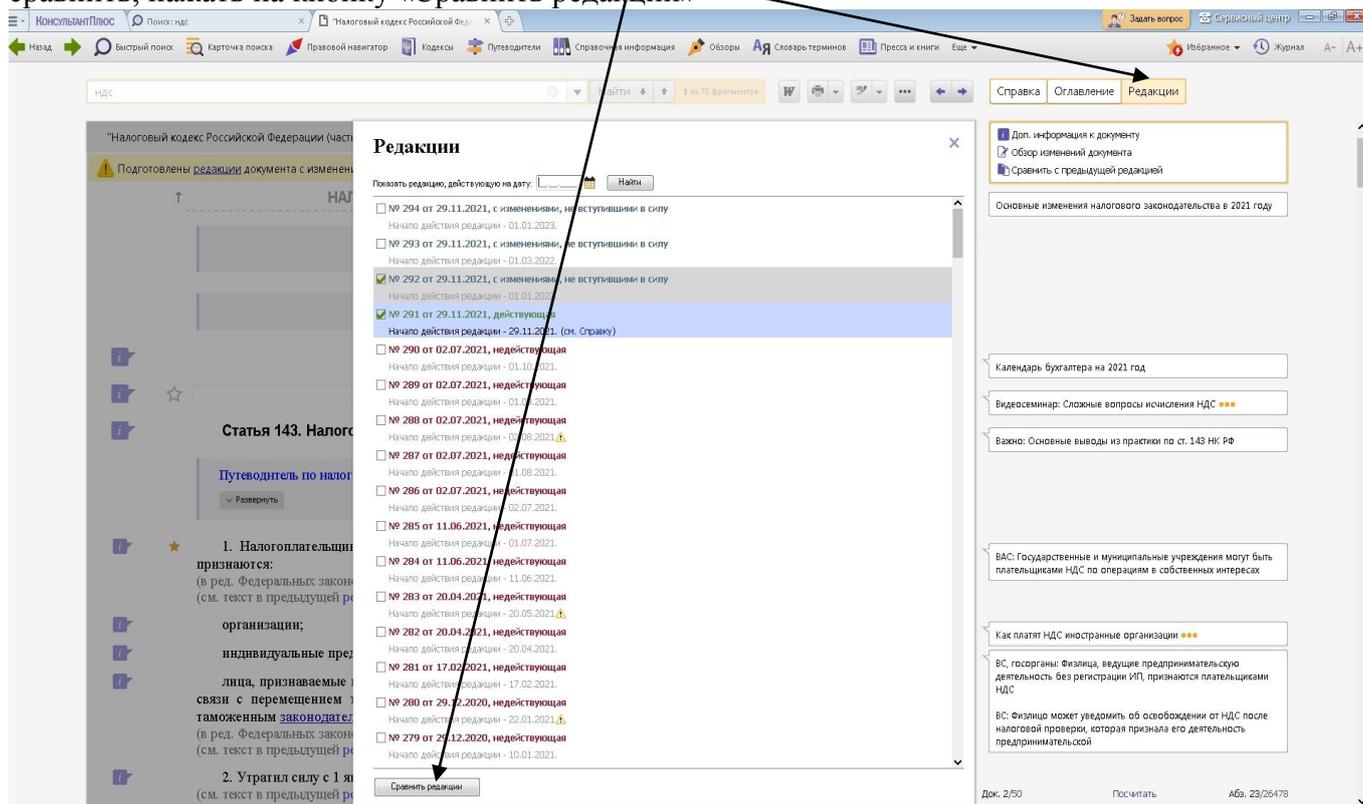


Можно посмотреть дополнительную информацию к данному документу (а можно и к нужной статье) - необходимо нажать на "i".

### Пример 3.

#### Сравнение редакций

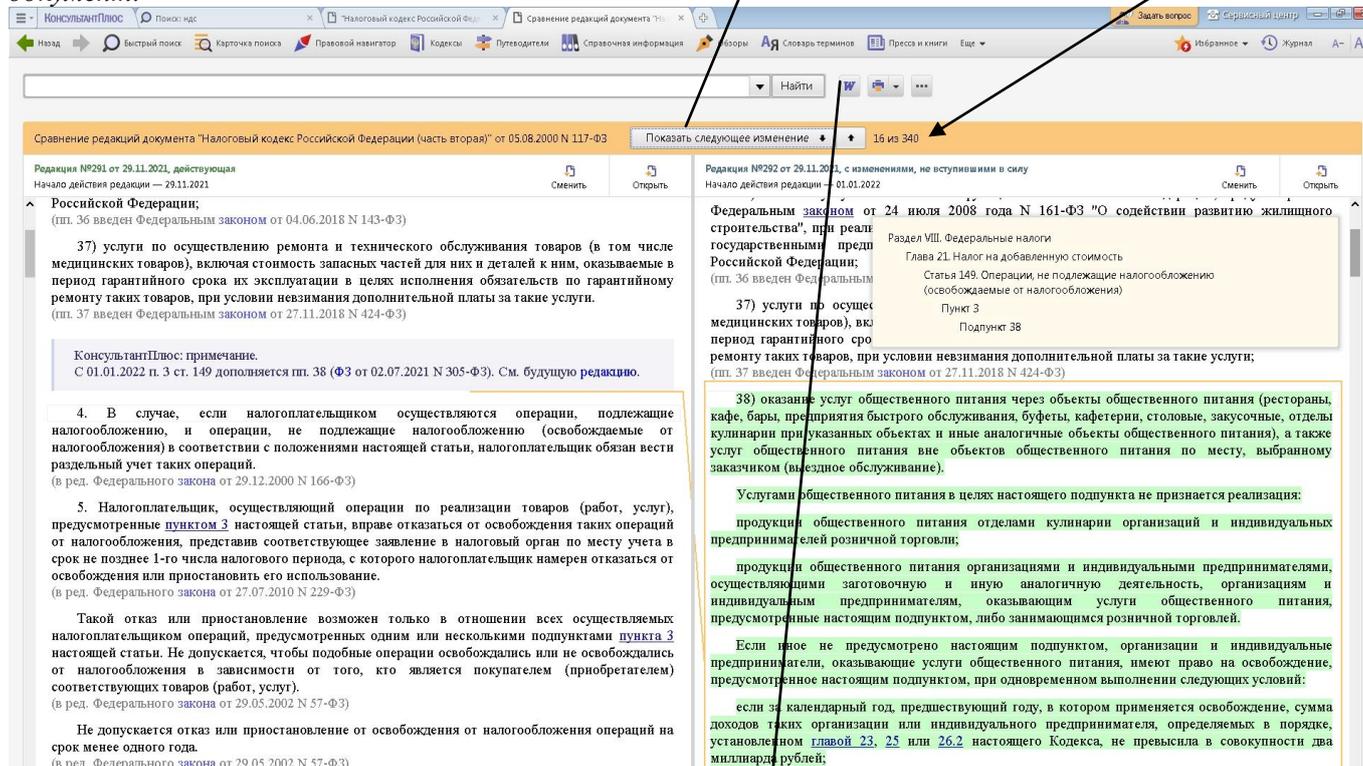
Справа зайти во вкладку "Редакции", отметить галочкой две редакции, которые необходимо сравнить, нажать на кнопку «Сравнить редакции»



#### Далее

Справа перед кнопкой «Показать следующее изменение» и слева от нее показывается – сколько изменений между этими двумя редакциями.

Чтобы просмотреть их, нужно нажать на кнопку «Показать следующее изменение» и просмотреть документ.



\*Сравнение редакций можно экспортировать в Word.

#### Пример 4. Поставить данный документ/фрагмент на контроль

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

#### Пример 5. Можно поставить закладку на данный фрагмент

##### 1 вариант

- поставить курсор на нужный нам фрагмент
- появиться очертания звездочки
- нажать на нее
- выйдет диалоговое окно

##### 2 вариант

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»

##### Далее

- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»

Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»

- далее выбрать «Закладки и документы»
- найти нужную нам.

### ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

#### Пример 6. Составить подборку по вопросу камеральной проверке декларации по НДС.

Правовой навигатор

камеральной проверке НДС

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

- Документы для камеральной проверки по НДС
- Камеральная проверка по НДС
- "Таможенный" НДС в декларации
- Авансы в декларации по НДС
- Аренда муниципального земельного участка в декларации по НДС
- Возврат аванса в декларации по НДС
- Возврат аванса от поставщика в декларации по НДС
- Возврат аванса покупателю в декларации по НДС
- Возврат товара в декларации по НДС
- Возврат товара в декларации по НДС покупателя
- Возврат товара в декларации по НДС поставщика
- Возврат экспортного товара
- Восстановление НДС в декларации
- Восстановление НДС при переходе на УСН в декларации
- Выданные авансы в декларации по НДС
- Вычет НДС налогового агента в декларации
- Декларация НДС за 2 квартал
- Декларация по НДС 2018
- Декларация по НДС 2019
- Декларация по НДС в электронном виде
- Декларация по НДС за 1 квартал
- Декларация по НДС за 3 квартал
- Декларация по НДС и исправления в счете-фактуре
- Декларация по НДС и корректировочный счет-фактура
- Декларация по НДС на бумажном носителе
- Декларация по НДС налогового агента

Посмотреть список документов (F3) Отменить выбор

*Будет построен структурированный дерево-список.*

*Мы можем видеть и работать с информацией разного характера:*

The screenshot shows the 'КонсультантПлюс' website interface. On the left is a navigation tree under 'Правовой навигатор' with categories like 'Законодательство', 'Финансовые и кадровые консультации', and 'Бухгалтерская пресса и книги'. The main content area displays search results for 'Бухгалтерская пресса и книги'. A search bar at the top right has a dropdown menu labeled 'Уточнить по реквизитам'. Several search results are listed, including 'Готовое решение: Как представить документы по требованию при камеральной и выездной налоговых проверках', 'Готовое решение: Камеральная налоговая проверка при возмещении НДС', 'Типовая ситуация: Как проходит камеральная проверка по НДС', 'Готовое решение: Срок камеральной проверки по НДС', 'Готовое решение: "Разрыв" при камеральной проверке декларации по НДС', 'Статья: Какие документы инспекция не вправе требовать при "камералке" декларации по НДС?', and 'Вопрос: В рамках договора на поставку получили аванс. Он предназначен для оплаты второй партии товара. Заплатили с него НДС. Инспекция прислала требование по камералке НДС-декларации за IV квартал 2020 г. и нам, и покупателю. Он не стал восстанавливать авансовый НДС, получив первую партию товара. Кому подавать уточненку?'

*Можно уточнить список по различным основаниям.*

## **5. Новое в отчетности и порядке уплаты НДФЛ и страховых взносов**

ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- Новости. Мониторинг документов - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс. Рассмотрим «Новые документы для бухгалтера»;
- Аналитические обзоры правовой информации - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.

#### **Пример 7. Можно сохранить данный документ (ы) в папку**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»

#### **Пример 8. Можно сохранить на компьютер**

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши

выбрать



Обратить внимание, что можно сохранить в различных форматах.

#### **Пример 9. Можно отправить по электронной почте**

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши

выбрать



## **Пример**

### **Поставить данный документ/фрагмент на контроль**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

## **Пример**

### **Можно поставить закладку на данный фрагмент**

#### **1 вариант**

- **поставить курсор на нужный нам фрагмент**
- **появятся очертания звездочки**
- **нажать на нее**
- **выйдет диалоговое окно**

#### **2 вариант**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- **Далее**
- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- найти нужную нам.

## Пример

### Можно сохранить документы в папку

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»
- найти нужную нам.

**Примечания на правой панели** - полезная информация, которые помогут упростить работу с текстом нормативного правового акта и правильно применять документ на практике, не допустив ошибки.

Примечания размещены точно – там, где важно обратить внимание на акценты. Они имеют короткие заголовки–аннотации и постоянно актуализируются с учетом изменений законодательства и судебной практики.

На полях могут быть размещены: ссылки на готовые решения; основные выводы из практики; позиции судов; позиции ведомств; образцы заполнения документов и др.

**БЫСТРЫЙ ПОИСК** – универсальный инструмент поиска документов в системе; наиболее простой инструмент, чтобы начать поиск информации в системе.

- конкретного документа;
- конкретного фрагмента документа (главу, статью и т.п.);
- документы по интересующему вопросу (ситуации).

**КАРТОЧКА ПОИСКА** - для поиска документов по реквизитам (в том числе, когда они известны только приблизительно) или, по словам (словосочетаниям) из названия или текста документа.

**ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР** - поиск информации по практическому вопросу с использованием перечня возможных ситуаций. Основан на использовании разработанного специалистами КонсультантПлюс словаря ключевых понятий.

**В каких случаях наиболее эффективен Правовой навигатор:**

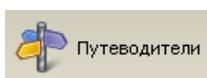
✓ в случае, когда Вы не знаете, как правильно описать свою ситуацию, а можете назвать буквально 1-2 слова.

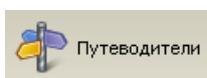
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- **Новости.** Мониторинг документов - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс. Рассмотрим «Новые документы для бухгалтера»;
- **Аналитические обзоры правовой информации** - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.

## ПУТЕВОДИТЕЛИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



С помощью кнопки  на Панели быстрого доступа можно перейти к списку всех Путеводителей КонсультантПлюс.

1. **Путеводитель по судебной практике (ГК РФ)** – дает возможность сориентироваться в большом объеме судебных решений по наиболее актуальным и сложным вопросам применения части второй Гражданского кодекса РФ. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
2. **Путеводитель по корпоративным спорам** – позволяет проанализировать судебную практику применения норм корпоративного права. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
3. **Путеводитель по договорной работе** – позволяет проанализировать отдельные условия договоров с точки зрения их влияния на исполнение договоров каждой стороной и риски, возникающие у сторон договора. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
4. **Путеводитель по кадровым вопросам** – содержит практические рекомендации по вопросам трудового законодательства и образцы заполнения форм документов. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
5. **Путеводитель по налогам** – помогает быстро и эффективно найти ответы на вопросы по основным налогам и взносам или разобраться в спорной ситуации. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
6. **Путеводитель по сделкам** – содержит подробную информацию о налогообложении и бухгалтерском учете при совершении различных сделок. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
7. **Путеводитель по бюджетному учету и налогам** - содержит информацию по бюджетному учету и налогообложению бюджетных организаций, по размещению госзаказа. Является информационным банком в разделе "Консультации для бюджетных организаций"
8. **Путеводитель по корпоративным процедурам** – содержит пошаговые рекомендации о порядке проведения корпоративных процедур и подготовки документов для них. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
9. **Путеводитель по госуслугам для юридических лиц** – содержит пошаговые рекомендации о порядке получения различных лицензий, разрешений и аккредитаций, а также подачи уведомительных документов в госорганы. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства"
10. **Путеводитель по трудовым спорам** – содержит аналитическую информацию по спорным вопросам, возникающим в сфере трудовых отношений. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
11. **Путеводитель по контрактной системе в сфере госзакупок** - содержит информацию и пошаговые инструкции по всем этапам процедуры проведения закупок по правилам нового Федерального закона № 44, действующего с января 2014 г. (образцы документов, практические примеры и другая полезная

информация по вопросам госзакупок). Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

12. **Путеводитель по спорам в сфере госзаказа** - содержит информацию о подходах госорганов и судов к решению спорных вопросов в сфере госзаказа. По каждому спорному вопросу дается комментарий проблемы и приводятся результаты анализа практики применения - позиции ФАС, Минэкономразвития, арбитражных судов. Документы ФАС и судебные акты представлены в виде компактных аннотаций с обстоятельствами дела и выводами, что позволяет быстро понять суть вопроса. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

и другие.

### **1. Значимые поправки в налоговое законодательство в 2021 году**

**С 1 июля 2021 года подпунктом 1 пункта 3 и подпунктом 3.2 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)** предусмотрено, что в случае непредставления организацией налоговой декларации или расчета сумм НДС, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчета по страховым взносам - РСВ), в ИФНС в течение **20 дней** по истечении установленного срока подачи такой декларации может быть принято решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банках (**Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ**). Ранее этот срок составлял 10 дней.

Согласно **пункту 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57, Письмам Минфина России от 04.07.2013 N 03-02-07/1/25590, ФНС России от 11.12.2014 N ЕД-4-15/25663, пункту 20 Приложения к Письму ФНС России от 17.04.2017 N СА-4-7/7288@**, если не сдана декларация, налоговый расчет по итогам отчетного периода, бухгалтерская отчетность, то расчетный счет заблокировать нельзя.

**Пунктом 3.3 статьи 76 НК РФ** закреплено право ИФНС направить налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику страховых взносов) уведомление о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета) не позднее чем **в течение 14 дней до дня принятия решения** о приостановлении операций по счетам.

**Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ в статью 80 НК РФ** внесены изменения с **1 июля 2021 года**.

**Пунктом 4.1 статьи 80 НК РФ** определено, что налоговая отчетность будет считаться непредставленной при следующих обстоятельствах:

- декларация или расчет подписаны неуполномоченным лицом;
- если руководитель организации дисквалифицирован, и срок его дисквалификации еще не истек, или в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений о нем ранее даты представления декларации (расчета);
- в едином государственном реестре ЗАГС содержатся сведения о дате смерти физлица, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации (расчета) его усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в отношении организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении существования юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) ранее даты представления ею налоговой отчетности;
- декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, свидетельствуя о нарушении порядка ее заполнения, или расчет по страховым взносам (далее - РСВ) содержит ошибки. Перечень таких контрольных соотношений установлен **приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@**.

В соответствии с **пунктом 4.2 статьи 80 НК РФ** при обнаружении хотя бы одного из вышеназванных оснований налогоплательщику в течение **5 дней** направят уведомление о том, что декларация по НДС считается непредставленной.

В этом случае налогоплательщик (налоговый агент, лицо, указанное **в пункте 5 статьи 173 НК РФ**) должен в течение **5 дней** с даты направления ИФНС обозначенного уведомления устранить выявленные несоответствия и подать исправленную декларацию. Если названные сроки будут соблюдены, датой представления налоговой декларации будет считаться дата подачи налоговой декларации, которая согласно **пункту 5.3 статьи 174 НК РФ** была признана непредставленной.

**С 2 августа 2021 года** подать заявление на уточнение платежа можно в любую инспекцию независимо от того, где налогоплательщик стоит на учете. Поиск и уточнение платежа осуществляется в автоматическом режиме (**Информация ФНС России от 02.08.2021**). О результате налоговый орган уведомит письменно **в течение 5 дней** со дня принятия решения (**пункт 7 статьи 45 НК РФ**).

Срок принятия инспекцией решения об уточнении платежа - **10 рабочих дней** с даты поступления заявления (**раздел 1 Порядка организации работы налоговых органов с невыясненными платежами, утвержденного Приказом ФНС России от 25.07.2017 N ММВ-7-22/579@**).

**В Письме ФНС России от 24.12.2019 N КЧ-4-8/26565** сообщается, что частичное уточнение суммы платежа, указанной в расчетном документе, законодательством о налогах и сборах не предусмотрено. Это значит, что уточнять расчетный документ разрешено только в полной сумме.

**С 1 июля 2021 года** при камеральной проверке деклараций, в которых заявлены льготы, в качестве пояснений можно направить **электронный реестр** подтверждающих документов. Формы реестров для льгот по НДС и налогу на имущество утверждены **Приказом ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@**.

**Письмом ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9014@** рекомендовано организациям и ИП с целью ограничить круг лиц, которые могут подать декларацию по НДС за налогоплательщика, направить в налоговую инспекцию уведомление с отметкой "1" о запрете в приеме налоговых деклараций по НДС от уполномоченных лиц. Чтобы отменить запрет, также следует подать уведомление, только поставить другой код: "2" вместо "1". Вероятно, это поможет снизить риск мошенничества и возникновения споров о представлении отчетности.

**В Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.07.2021 N Ф07-5554/2021** была рассмотрена ситуация, когда неустановленное лицо по ложной доверенности представило в инспекцию уточненные декларации по НДС с нулевыми показателями. После обнаружения факта подачи неуполномоченным лицом "нулевых" деклараций налогоплательщик обратился в инспекцию с заявлением аннулировать и признать не поданными "нулевые" декларации. Однако инспекция отказалась это сделать.

Арбитры отклонили довод чиновников, что действующее законодательство и используемое программное обеспечение не позволяют признать декларации неподанными. В итоге суд признал действия фискалов, отказавшихся аннулировать данные "нулевки", незаконными.

**В Постановлении Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.09.2021 N 11АП-12488/2021 по делу N А55-18466/2020** при рассмотрении аналогичной ситуации суд сделал вывод, что инспекция не вправе аннулировать декларации по заявлению налогоплательщика. Однако тот может подать новые уточненные декларации.

### **Налогообложение субсидий, предоставленных организациям и ИП**

На основании **подпункта 60 пункта 1 статьи 251 НК РФ** налогоплательщики не учитывают в доходах по налогу на прибыль субсидии, полученные **из федерального и (или) регионального бюджета** в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, при соблюдении на дату получения субсидии любого из условий:

- они включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (СМСП);
- относятся к социально ориентированным некоммерческим организациям (СОНКО).

Правило применяется к доходам, полученным с начала 2021 года, за исключением субсидий на компенсацию процентных ставок по кредитам (*Федеральный закон от 29.11.2021 N 382-ФЗ*).

Согласно *пункту 48.26 статьи 270 НК РФ, Письму Минфина России от 22.05.2020 N 03-03-05/42838* расходы, которые произведены за счет этих субсидий, не учитываются в базе по налогу на прибыль. Вычет по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) за счет указанных субсидий правомерен, восстанавливать налог не нужно.

Доходы в виде оплаты труда работников в размере, не превышающем **12 792 руб.**, выплаченные работодателями, которые получили субсидии на нерабочие дни, освобождены от НДФЛ и страховых взносов. Освобождение однократное - в календарном месяце получения субсидии или в следующем за ним (*пункт 89 статьи 217, подпункт 17 пункта 1 статьи 422 НК РФ*).

### **Что изменилось в налогообложении IT-отрасли в 2021 году**

Для поддержки и развития IT-отрасли, отечественной электронной промышленности и электронной компонентной базы (ЭКБ) вводится ряд налоговых мер. Они действуют на бессрочной основе.

В соответствии с *пунктом 1.15 статьи 284, подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 НК РФ* IT-компаниям в рамках налогового маневра предоставлены следующие льготы:

1. снижены ставки налога на прибыль: в федеральный бюджет - до **3 %**, в бюджет субъекта РФ - до **0 %**;
2. снижен суммарный размер тарифов страховых взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ до **7,6 %**.

Для компаний, проектирующих и разрабатывающих изделия ЭКБ, электронную (радиоэлектронную) продукцию, установлены аналогичные меры поддержки (*подпункт 1.16 статьи 284, подпункт 18 пункта 1, пп. 8 п. 2 ст. 427 НК РФ*).

Условия применения пониженных ставок налога на прибыль:

1. наличие документа о госаккредитации - выписки из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области IT (*пункт 1.15 статьи 284 НК РФ, Письма Минфина России от 26.11.2021 N 03-03-06/1/95812, от 19.11.2021 N 03-03-06/1/93783*);
2. среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет **7 или более человек**. При расчете этого показателя внешние совместители не учитываются (*Письмо Минфина России от 27.09.2021 N 03-15-06/78062*). Основой для расчета среднесписочной численности работников является их списочная численность (*пункты 76, 77 Указаний, утвержденных Приказом Росстата от 27.11.2019 N 711*). Помимо внешних совместителей существуют и другие категории лиц, которые не включаются в списочную и среднесписочную численность работников;
3. доля доходов компании от деятельности в области IT за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 90 %** ее общего дохода за тот же период.

Согласно *пункту 1.16 статьи 284 НК РФ* российские компании, оказывающие услуги (выполняющие работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы, электронной (радиоэлектронной) продукции, для целей применения пониженных ставок налога на прибыль:

1. должны быть **включены в соответствующий реестр организаций**;

2. иметь среднесписочную численность работников организации за отчетный (налоговый) период **7 или более человек**;

3. иметь долю доходов от реализации указанных услуг (работ) по итогам отчетного (налогового) периода **не менее 90 %** от всех доходов за тот же период.

ИТ-компании **не освобождаются** от начисления амортизации по ЭВМ первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб. (*пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ*). Затраты на покупку такой техники надо учитывать не одновременно путем отнесения на материальные расходы, а через амортизацию.

**С 1 января 2021 года** на основании *подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ* не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (передача) на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ или прав на ее использование и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных.

Применить освобождение можно, если передаваемые права не связаны с интернет-рекламой и торговлей и операция не подпадает под исключение, предусмотренное *абзацем 2 подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ*.

*В Письме Минфина России от 03.02.2021 N 03-07-07/6775* разъясняется: если программа (база данных) включена в реестр, освобождение распространяется в том числе на передачу обновлений к ней, предоставление расширения ее функциональных возможностей. В специальный реестр может быть включен как единый программный комплекс, состоящий из совокупности взаимосвязанных модулей (программных блоков), так и его модули, если они могут реализовываться отдельно как самостоятельные программные продукты и при условии их соответствия остальным требованиям включения в реестр.

*В Письмах ФНС России от 09.04.2021 N СД-19-3/174@, Приложении к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@* сообщается, что если программное обеспечение, разработанное третьими лицами, является составной частью программного обеспечения, в целом включенного в реестр российских программ, то при передаче прав на указанное составное программное обеспечение применяется освобождение по НДС. Если лицензия на программу для ЭВМ стороннего разработчика (правообладателя) передается отдельно, то для применения освобождения по НДС программное обеспечение такого разработчика (правообладателя) должно состоять в реестре российских программ.

Программа, включенная в реестр, может входить в программно-аппаратный комплекс, когда софт заливается в "железо". Освобождение от НДС можно применить и к ней, если по условиям договора программа приобретается отдельно от "железа" (*Приложение к Письму ФНС России от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@*).

Освобождение применяется независимо от вида заключаемых договоров на передачу прав (*Письмо Минфина России от 12.02.2021 N 03-07-08/9626*).

*В Приложении к Письму Минфина России от 18.12.2020 N 03-07-07/111669* указано, что освобождением от НДС можно воспользоваться и в том случае, когда права переданы по лицензионному договору. Препятствий для освобождения от НДС не будет и в случае, если передаются права на российскую программу, включенную в реестр, посредством удаленного доступа через Интернет без установки (скачивания) ее экземпляра.

Согласно *Письму Минфина России от 20.11.2020 N 03-07-08/101332* исключений по услугам по передаче прав на использование программного обеспечения, реализуемым по договорам, заключенным до вступления в силу *Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ*, и имеющим

длящийся характер с переходом на 2021 и последующие годы, указанным **Федеральным законом** не предусмотрено. Следовательно, в отношении услуг по передаче прав на использование программ для ЭВМ, оказанных начиная с **1 января 2021 года**, применяется налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 20%, независимо от даты и условий заключения договоров на оказание указанных услуг.

### **НДС при банкротстве**

С **1 января 2021 года** в соответствии с **подпунктом 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ** (в редакции **Федерального закона от 15.10.2020 N 320-ФЗ**) не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

С **1 января 2021 года** к "безобъектным" операциям причислена вся реализация (как по торгам в составе конкурсной массы, так и не подлежащая продаже на торгах) продукции организации-банкрота. Следовательно, счета-фактуры по таким операциям (будь то товары, работы или услуги) не выставляются и заявить вычет по ним покупатель не вправе.

**В Письмах от 17.03.2021 N 03-07-11/18708 и от 23.04.2021 N 03-07-11/31160 Минфин России** подчеркнул: с 1 января 2021 года работы (услуги), выполненные (оказанные) в процессе хозяйственной деятельности должниками, признанными в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), объектом обложения НДС не являются.

Согласно **Письму Минфина России от 26.04.2021 N 03-07-11/31584** положения **подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ** применяются в случае вступления в законную силу решения арбитражного суда о признании должника банкротом.

На основании **подпункта 4 пункта 2 статьи 170 НК РФ** суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым организацией-банкротом для выполнения работ (оказания услуг) в процессе осуществления хозяйственной деятельности, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Как указал **Минфин России в Письмах от 09.04.2021 N 03-07-11/26558, от 16.03.2021 N 03-07-11/18337**, в соответствии с **подпунктом 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ** по реализованным товарам и имущественным правам необходимо восстановить НДС в том квартале, в котором была реализация. А по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые используются для производства и продажи товаров в процессе хозяйственной деятельности после признания должника банкротом, - в квартале, когда они начинают использоваться для их производства и продажи.

Согласно **подпункту 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ** НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) восстанавливается в полной сумме, которая ранее была принята к вычету (по основным средствам и НМА - пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки).

В соответствии с **подпунктом 2 пункта 3 статьи 170, подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ** восстановленный НДС учитывается в прочих расходах по налогу на прибыль. В стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, НМА, имущественных прав, он не включается.

**В Письмах ФНС России от 17.06.2021 N СД-4-3/8474@, Минфина России от 16.03.2021 N 03-07-11/18337** разъясняется, что если у банкрота есть недвижимость, которую он не реализовал, а использует в хозяйственной деятельности после признания его банкротом, ранее принятый к вычету НДС по таким объектам нужно восстановить в порядке, предусмотренном **статьей 171.1 НК РФ**.

В отношении применения вычетов сумм НДС, исчисленных в бюджет при получении предоплаты на основании ранее заключенных договоров и не завершенных по состоянию на 1 января 2021 года, **Минфин России в Письме от 09.04.2021 N 03-07-11/26558** рекомендует руководствоваться следующим:

- если в договор будут внесены изменения о том, что стоимость работ (услуг) уменьшается на сумму НДС, то налог, исчисленный и уплаченный при получении оплаты (частичной оплаты) и возвращенный покупателю работ (услуг), можно принять к вычету;

- если стоимость работ (услуг) не меняется, но согласно изменениям в договоре стоимость работ (услуг) без учета НДС равна ранее установленной стоимости с учетом налога, НДС к вычету принять нельзя;

- если в договор изменения не внесены и работы (услуги) выполняются (оказываются) с учетом налога на добавленную стоимость, то сумма налога подлежит перечислению в бюджет в порядке, предусмотренном **пунктом 5 статьи 173 НК РФ**.

## **2. Тренды налогового администрирования и контроля.**

### **Новые полномочия налоговых органов.**

**С 1 июля 2021 года** вносятся изменения **в статью 88 НК РФ** на основании **пункта 20 статьи 1 Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ**:

а) **пункт 6** дополнен абзацем следующего содержания:

"Налогоплательщик вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.";

б) **пункт 9.1** изложен в следующей редакции:

"9.1. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, **предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса**, камеральная налоговая проверка ранее поданной налоговой декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации (расчета), по которой налоговым органом в соответствии **с пунктом 4.2 статьи 80 настоящего Кодекса** налогоплательщику направлено уведомление о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной, прекращается в день направления указанного уведомления.

Если указанная **в абзаце втором настоящего пункта** налоговая декларация (расчет) была уточненной, то по ранее представленной в налоговый орган налогоплательщиком налоговой декларации (расчету) камеральная налоговая проверка возобновляется. В этом случае в срок проведения камеральной налоговой проверки по ранее представленной налоговой декларации (расчету) не включается срок камеральной налоговой проверки, прекращенной в соответствии **с абзацем вторым настоящего пункта**.

Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее представленной налоговой декларации (расчета). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика."

*Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 (с изменениями от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»* регламентирует процедуру проведения территориальными налоговыми органами мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками.

В *Письме Минфина России от 15.01.2020 N 03-02-08/1322* отмечено, что согласно правовой позиции *Конституционного Суда Российской Федерации*, выраженной в *Определении от 12.07.2006 N 267-О*, по смыслу положений *статьи 88 НК РФ* (в редакции до вступления в силу *Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ*) налоговый орган **обязан информировать** налогоплательщика об обнаруженных ошибках при заполнении документов и налоговых правонарушениях и требовать от него соответствующих объяснений.

**При камеральной проверке ИФНС вправе потребовать  
представить пояснения только в следующих ситуациях.**

Ситуация	Что вправе потребовать ИФНС
<b>1.</b> В декларации обнаружены ошибки	Пояснения или исправленную (уточненную) декларацию ( <i>п. 3 ст. 88 НК РФ</i> )
<b>2.</b> Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, противоречат сведениям из представленных вами документов	
<b>3.</b> Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, не соответствуют сведениям из документов, имеющихся в ИФНС	
<b>4.</b> Представлена убыточная декларация	Пояснения, обосновывающие размер убытка ( <i>п. 3 ст. 88 НК РФ</i> )
<b>5.</b> Представлена уточненная декларация, в которой сумма налога к уплате меньше, чем в ранее представленной декларации за тот же период	Пояснения, обосновывающие уменьшение суммы налога ( <i>п. 3 ст. 88 НК РФ</i> )
<b>6.</b> В декларации заявлены налоговые льготы	Пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и документы, подтверждающие ваше право на эти льготы ( <i>п. 6 ст. 88 НК РФ</i> ). Например, документы, подтверждающие реализацию услуг, освобожденных от НДС по <i>пп. 2 п. 2, пп. 29, 30 п. 3 ст. 149 НК РФ</i> ( <i>Письма ФНС от 22.12.2016 N ЕД-4-15/24737, от 27.11.2014 N ЕД-4-15/24607</i> )
<b>7.</b> В декларации по НДС содержатся сведения об операциях, которые: - или противоречат другим сведениям из этой же декларации; - или не соответствуют сведениям об этих же операциях, содержащимся в декларации по НДС, представленной другим лицом, либо в журнале учета счетов-фактур, представленном лицом, которое обязано подавать в ИФНС такой журнал	Пояснения и любые документы (в т.ч. счета-фактуры и первичные документы), относящиеся к операциям, в сведениях о которых выявлены противоречия или несоответствия ( <i>Письма ФНС от 06.11.2015 N ЕД-4-15/19395, от 16.09.2015 N СД-4-15/16337</i> )
<b>8.</b> В декларации по налогу на прибыль заявлен инвестиционный налоговый вычет	Пояснения и любые документы, подтверждающие правомерность применения такого налогового вычета ( <i>п. 8.8 ст. 88 НК РФ</i> )

**Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ в пункт 3 статьи 88 НК РФ** внесены поправки, которые применяются с **1 июля 2021 года**. Если в ходе камеральной проверки инспекция запросит пояснения, а налогоплательщик подаст их в электронном виде, но не по установленному формату, пояснения не будут считаться представленными.

**Пунктом 1 статьи 129.1 НК РФ** за непредставление пояснений в электронном виде на требование ИФНС при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере **5 000 рублей**, а за повторное нарушение в течение календарного года, - в размере **20 000 рублей**.

**В Письме от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400 Минфин России** разъясняет, что направленность и смысл процедуры истребования пояснений состоят в том, что она является одним из предусмотренных Налоговым кодексом РФ механизмов урегулирования потенциально возникающего или могущего возникнуть налогового спора, поводом для которого, в частности, является обнаружение налоговым органом при проведении камеральной налоговой проверки различного рода ошибок, противоречий и несоответствий.

Согласно **Письмам ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@, от 20.08.2018 N АС-4-15/1607** направление в адрес налогоплательщика требования о представлении пояснений по выявленным ошибкам в налоговой декларации, по противоречиям между сведениями, содержащимися в представленных налогоплательщиком документах, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, **до составления акта налоговой проверки**, не свидетельствует об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

В случае представления налогоплательщиком **уточненной налоговой декларации** после направления в его адрес указанного требования о представлении пояснений, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени (**пункт 4 статьи 81 НК РФ**), указанный налогоплательщик **не привлекается к ответственности** за соответствующее правонарушение.

**В Письме ФНС России от 02.12.2021 N ЕА-4-15/16838** "О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ" указано о недопущении неправомерного направления налогоплательщику уведомления о вызове в налоговый орган.

Сообщается о выявлении ряда нарушений, связанных, в частности:

- с направлением Уведомлений с целью истребования у налогоплательщиков документов;
- с содержанием в Уведомлениях требования налоговых органов представить уточненные налоговые декларации (расчеты), в связи с выявленными ошибками (противоречиями, несоответствиями) в представленных декларациях (расчетах);
- с отсутствием в Уведомлениях подробного описания оснований вызова;
- с вызовом в налоговые органы на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

С учетом изложенного даны предписания в целях исключения неправомерного направления уведомлений о вызове в налоговый орган.

Одновременно обращается внимание, что организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена последовательно **письмами ФНС России от 21.03.2017 N ЕД-4-15/5183@, от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ и от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@**. Соответственно, в рамках камеральных налоговых проверок проведение комиссий по легализации налоговой базы не предусмотрено.

В соответствии с **пунктом 7 статьи 88 НК РФ** при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и

документы, если иное не предусмотрено данной статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией не предусмотрено **Налоговым кодексом РФ**.

**В Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.01.2021 N Ф07-15509/2020 по делу N А56-38742/2020** суд указал, что **статья 54.1 НК РФ** устанавливает пределы осуществления налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Ее положения не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверок и, соответственно, не могут трактоваться как устраняющие ограничения, установленные **пунктом 7 статьи 88 НК РФ**, а равно как расширяющие допустимый объем истребуемых документов, установленный **пунктом 8 статьи 88 НК РФ**. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, не указанные **пунктом 8 статьи 88 НК РФ**.

**В статье 88 Налогового кодекса РФ** указаны конкретные случаи, когда инспекция вправе истребовать в рамках камеральной проверки определенные документы (сведения):

Основания для истребования документов (сведений)	Истребуемые документы (сведения)	Комментарий
<b>1.</b> У налогоплательщика есть операции (имущество), по которым он применил налоговую льготу ( <b>п. 6 ст. 88 НК РФ</b> )	Документы, которые подтверждают право на заявленную в декларации (расчете) льготу ( <b>п. 6 ст. 88 НК РФ</b> ). Если заявлена льгота по НДС, вместо самих документов вы можете подать в электронном виде реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот в разрезе кодов операций ( <b>Письмо ФНС России от 12.11.2020 N ЕА-4-15/18589</b> )	Понятие налоговых льгот определено в <b>п. 1 ст. 56 НК РФ</b> . Эта норма должна приниматься во внимание инспекцией при истребовании документов по данному основанию. Льготы в зависимости от вида налога (федеральный, региональный или местный) устанавливаются Налоговым кодексом РФ, а также законами субъектов РФ о налогах или нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о налогах) ( <b>п. 3 ст. 56 НК РФ</b> ). В соответствующих актах для каждой льготы могут быть предусмотрены свои основания применения и (или) подтверждающие документы
<b>2.</b> Налогоплательщик подает декларацию по НДС с суммой налога к возмещению	Документы, которые подтверждают правомерность вычетов налогоплательщика по <b>ст. 172 НК РФ (абз. 2 п. 8 ст. 88 НК РФ)</b>	Подчеркнем, что инспекция вправе истребовать у вас указанные документы, только если в декларации вы заявили НДС к возмещению ( <b>п. 8 ст. 88, п. 1 ст. 176 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.12.2007 N 03-02-07/2-209</b> ). Аналогичный вывод можно сделать из анализа <b>п. 25 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57</b>
<b>3.</b> Сведения об операциях,	Счета-фактуры, первичные и	Запросить документы по данному

<p>отраженные в представленной налогоплательщиком декларации по НДС, противоречат друг другу или не соответствуют данным о тех же операциях, которые содержатся (<b>п. 8.1 ст. 88 НК РФ</b>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в декларации по НДС, представленной другим налогоплательщиком, иным лицом, обязанным подать декларацию по НДС в соответствии с <b>гл. 21 НК РФ</b>;</li> <li>- в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, для которого в <b>гл. 21 НК РФ</b> предусмотрена такая обязанность</li> </ul>	<p>иные документы, относящиеся к указанным операциям (<b>п. 8.1 ст. 88 НК РФ</b>).</p> <p>К иным документам можно отнести, например, книгу продаж, книгу покупок, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. На возможность истребования их копий в рассматриваемом случае указывается в <b>Письме ФНС России от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@</b></p>	<p>основанию налоговый орган вправе при условии, что такие противоречия (несоответствия) свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы НДС к возмещению (<b>п. 8.1 ст. 88 НК РФ</b>)</p>
<p><b>4.</b> Налогоплательщик является участником договора инвестиционного товарищества и представил декларацию (расчет) по налогу на прибыль или НДФЛ</p>	<p>Сведения, которые отражают (<b>п. 8.2 ст. 88 НК РФ</b>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- период участия налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества;</li> <li>- приходящуюся на него долю прибыли (расходов, убытков) инвестиционного товарищества</li> </ul>	<p>Сведения запрашиваются только в ходе камеральной проверки декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций или НДФЛ участника инвестиционного товарищества (<b>п. 8.2 ст. 88 НК РФ</b>)</p>
<p><b>5.</b> Налогоплательщик представил уточненную декларацию (расчет), в которой сумма налога к уплате меньше либо сумма убытка больше, чем в ранее представленной отчетности за тот же период. При этом "уточненка" подана спустя два года со дня, установленного для подачи первичной отчетности за соответствующий отчетный (налоговый) период</p>	<p>Документы, перечисленные в <b>п. 8.3 ст. 88 НК РФ</b>, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в соответствующих показателях отчетности;</li> <li>- аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменения</li> </ul>	<p>-</p>
<p><b>6.</b> Налогоплательщик представляет декларацию по акцизам, при этом выполняется любое из следующих условий (<b>п. 8.4 ст. 88 НК РФ</b>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в декларации заявлены налоговые вычеты по <b>ст. 200 НК РФ</b> в связи с тем, что покупатель вернул налогоплательщику ранее реализованные подакцизные товары, кроме алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;</li> <li>- декларация представлена в связи с тем, что налогоплательщик - производитель алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции возвратил этиловый спирт поставщику - производителю</li> </ul>	<p>Первичные и иные документы, подтверждающие возврат подакцизных товаров и правомерность применения вычетов сумм акциза. Исключением являются документы, ранее представленные в налоговые органы по иным основаниям (<b>п. 8.4 ст. 88 НК РФ</b>)</p>	<p>-</p>

<p>этилового спирта; - в декларации отражены налоговые вычеты сумм акциза, которые налогоплательщик уплатил при ввозе в РФ подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров</p>		
<p><b>7.</b> Проводится камеральная проверка расчета по страховым взносам, в котором отражены суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, и (или) применены пониженные тарифы страховых взносов (<i>п. 8.6 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	<p>Сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов (<i>п. 8.6 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	-
<p><b>8.</b> В декларации по НДС содержатся сведения о вычетах налога, возвращенного в рамках системы tax-free, которые не соответствуют сведениям, имеющимся в ИФНС</p>	<p>Документы, подтверждающие правомерность применения указанных налоговых вычетов (<i>п. 8.7 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	-
<p><b>9.</b> Проводится камеральная проверка декларации по налогу на прибыль, в которой заявлен инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный ст. 286.1 НК РФ (<i>п. 8.8 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	<p>Пояснения, касающиеся применения инвестиционного налогового вычета, и (или) первичные и иные документы, подтверждающие правомерность его применения (<i>п. 8.8 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	-
<p><b>10.</b> Сведения об операциях, содержащихся в декларации по НДС (единой, УСН или в общем случае ЕСХН), не соответствуют данным отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) документам, содержащим реквизиты прослеживаемости, которые представил налогоплательщик (другой налогоплательщик). Выявлены несоответствия между сведениями указанного отчета налогоплательщика и отчета, поданного другим налогоплательщиком</p>	<p>Счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости (<i>п. 8.9 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	<p>Налоговый орган не вправе истребовать документы, если они уже поданы (<i>п. 8.9 ст. 88 НК РФ</i>)</p>
<p><b>11.</b> Проводится проверка налогов, связанных с использованием природных ресурсов</p>	<p>Документы, на основании которых налог исчислялся и уплачивался (<i>п. 9 ст. 88 НК РФ</i>)</p>	<p>В настоящее время к налогам, связанным с использованием природных ресурсов, можно отнести следующие: - налог на добычу полезных ископаемых (<i>гл. 26 НК РФ</i>); - водный налог (<i>гл. 25.2 НК РФ</i>);</p>

		- земельный налог ( <i>гл. 31 НК РФ</i> )
<b>12.</b> Налогоплательщик, использующий налоговые льготы, предусмотренные для участников региональных инвестиционных проектов Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов РФ, представил в налоговый орган декларацию (расчет), в которой заявлена такая льгота ( <i>п. 12 ст. 88 НК РФ</i> )	Документы и сведения, которые подтверждают соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям к таким проектам и (или) их участникам, установленным Налоговым кодексом РФ и (или) законами соответствующих субъектов РФ ( <i>п. 12 ст. 88 НК РФ</i> )	Общие положения о региональных инвестиционных проектах, включая понятие регионального инвестиционного проекта для целей Налогового кодекса РФ, установлены <i>ст. 25.8 НК РФ</i>

На основании *пункта 1 статьи 93.1 НК РФ* в ходе камеральной проверки допускается истребование документов и сведений о деятельности налогоплательщика у его контрагентов или иных лиц.

*В Письме от 27.06.2017 N ЕД-4-2/12216@ ФНС России* сообщает о необходимости при решении вопроса об истребовании документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности. Не допускать произвольного истребования документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок, не обусловленных целями и задачами проводимого налоговыми органами налогового контроля.

*Письмо Минфина России от 15.12.2016 N 03-02-07/1/75250* «Об истребовании налоговым органом документов (информации) у участников сделок» разъясняет, что Налоговый кодекс РФ **не предусматривает ограничений по истребованию** налоговыми органами указанных **документов (информации) у участников сделки** либо у иных лиц **в зависимости от наличия у таких лиц статуса налогоплательщика** или контрагента.

*Пунктом 5 статьи 93.1 НК РФ* установлен срок представления документов и информации по конкретной сделке и срок сообщения о том, что лицо, получившее требование, не располагает истребуемыми документами (информацией) - **десять рабочих дней**.

*Пунктом 2 статьи 86 НК РФ* предусмотрена обязанность банков предоставлять в течение **трех рабочих дней** с даты получения из налоговой инспекции запроса о наличии счетов налогоплательщика, его вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на его счетах, по вкладам (депозитам).

Согласно положениям *пункта 1 статьи 90 НК РФ*, а также разъяснениям *ФНС России в Письме от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@* в ходе камеральной проверки налоговый орган может проводить допросы свидетелей, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

*Письмом от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ ФНС России* направлены в налоговые инспекции для применения при проведении налоговых проверок **Методические рекомендации ФНС РФ и Следственного комитета РФ**, целью которых является повышение эффективности работы налоговых органов по выявлению и доказыванию случаев именно умышленного уклонения от уплаты налогов. В Рекомендациях приведены **Перечни вопросов**, подлежащих выяснению у работников, руководителя организации при проведении допросов. Показания физического лица относятся к прямым доказательствам умысла на совершение правонарушения, за которое в отношении физического лица (руководителя, бухгалтера, иного должностного лица) может быть возбуждено уголовное дело.

В соответствии с **пунктом 6 статьи 90 Налогового кодекса РФ** при проведении допроса свидетеля копия протокола после его составления должна быть вручена свидетелю лично под расписку. В случае отказа свидетеля от получения копии протокола этот факт отражается в протоколе.

По смыслу положений **пункта 1 статьи 95 НК РФ** эксперт может быть привлечен для участия в любых действиях по осуществлению налогового контроля. При этом камеральная проверка является одной из форм такого налогового контроля (**пункт 1 статьи 82, подпункт 1 пункта 1 статьи 87 НК РФ**). Исходя из этого, можно сделать вывод, что назначение экспертизы в рамках камеральной проверки правомерно. Аналогичного мнения придерживается **ФНС России в Письме от 29.12.2012 N AC-4-2/22690 (пункт 5)**.

В ходе камеральной проверки на основе декларации по НДС в случаях, предусмотренных **пунктами 8 и 8.1 статьи 88 НК РФ**, на основании **пункта 1 статьи 92 НК РФ** в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, налоговый орган вправе производить осмотр территорий и помещений.

Также отметим, что зачастую на практике налоговые органы проводят осмотр для того, чтобы определить, соответствуют ли данные учета и отчетности налогоплательщика фактическим данным. Если у проверяющих есть предположения о подобном несоответствии, то велика вероятность, что такой осмотр (когда он допустим в силу **пунктов 1, 2 статьи 92 НК РФ**) будет ими произведен. К примеру, они наверняка сочтут необходимым проведение данного мероприятия, если располагают информацией о том, что налогоплательщик не отразил выручку от реализации произведенной продукции (работ, услуг) в учете и в отчетности или отразил ее в заниженном размере. Аналогичный вывод можно сделать **из пункта 6.5 Письма ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837**, в котором налоговая служба указала своим территориальным органам случаи, когда производство осмотра является обязательным.

Согласно правовой позиции **Верховного Суда Российской Федерации**, выраженной им в **Решении от 10.06.2019 N АКПИ19-296**, осмотр налоговыми органами территорий и помещений контрагентов проверяемого налогоплательщика, а также третьих лиц - участников сделки, когда такие помещения и территории не используются проверяемым налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли) и не связаны с содержанием объектов налогообложения проверяемого налогоплательщика, разъяснения ФНС России по указанному вопросу (**Письмо от 16.10.2015 N СД-4-3/18072**) устанавливают не предусмотренные **Кодексом** полномочия в отношении контрагентов проверяемого налогоплательщика, а также третьих лиц - участников сделки, они фактически через правоприменительную деятельность налоговых органов оказывают общерегулирующее воздействие на налоговые правоотношения, которые выходят за рамки адекватного истолкования (интерпретации) **пункта 1 статьи 92 НК РФ** во взаимосвязи с его **статьями 31 и 82 НК РФ** и влекут изменение правового регулирования.

В **Письме Минфина России от 06.12.2019 N 03-02-07/1/95045** приведена позиция **Верховного Суда РФ**, изложенная в **Решении от 10.06.2019 N АКПИ19-296**, из которой следует, что осмотр помещений (территорий) контрагента проверяемого налогоплательщика неправомерен, если они не используются налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли) и не связаны с содержанием объектов налогообложения.

Согласно **пункту 5 статьи 92 НК РФ** результаты осмотра оформляются протоколом, форма которого приведена в **Приложении N 16 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@**.

В соответствии со **статьей 99 НК РФ** протокол должен быть составлен на русском языке и в нем должны быть указаны:

1. его наименование;
2. место и дата составления протокола;
3. время начала и окончания осмотра;
4. должность и Ф.И.О. того, кто составил протокол;
5. Ф.И.О. каждого лица, которое участвует в осмотре (в том числе понятых и специалистов). Дополнительно могут быть указаны их адрес, гражданство, владеют ли они русским языком;
6. сведения об осматриваемых помещениях (территориях, документах и предметах) и последовательность проведения осмотра;
7. подробное описание результатов осмотра;
8. все замечания, которые в ходе осмотра делали участники. Если замечания оформлялись дополнением к протоколу, то в нем должна быть отметка о приобщении;
9. информация о приобщении к протоколу фотографических снимков и негативов, видеозаписей и других материалов, которые получены в ходе осмотра (если они есть);
10. подписи всех лиц, которые участвовали в осмотре.

### **3. НДС**

**- Прослеживаемость товаров в 2022 году: кому и как с этим работать.**

**- Льгота для организаций общепита.**

**- Изменения, касающиеся налоговых агентов по НДС.**

### **Национальная система прослеживаемости товаров**

**С 8 июля 2021 г. начала действовать** Национальная система прослеживаемости товаров, введенная для исполнения Соглашения между странами ЕАЭС, которое препятствует использованию схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей.

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утвержден **Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110** и применяется с **8 июля 2021 г.**

В соответствии с **пунктом 2 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, Письмами ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@, от 12.05.2021 N ЕА-4-15/6469@** прослеживаемости подлежат товары, в том числе приобретенные для производственных целей, находящиеся в собственности у участника оборота, если их код по ТН ВЭД ЕАЭС указан в Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости.

Согласно **пунктам 3, 4 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров** прослеживаются импортные товары, которые находятся в обороте на территории РФ. Прослеживаемость продолжается с момента ввоза товара в РФ (или с 8 июля 2021 г. - если товар ввезен ранее) до момента, когда он выбывает из оборота (например, передан в производство или реализован физическому лицу для использования в личных целях).

Продавцы товаров, подлежащих прослеживаемости, - организации и ИП, которые являются плательщиками НДС (не освобождены от обязанностей налогоплательщика), должны выставлять счета-фактуры в электронной форме (**пункт 1.1 статьи 169 НК РФ, подпункт "в" пункта 13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров**).

Формат счета-фактуры в электронной форме утвержден **Приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@**. В нем учтены реквизиты прослеживаемости (**Письмо ФНС России от 27.04.2021 N ЕА-4-15/5834@**).

Согласно *подпункту 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ* выставлять счета-фактуры нужно даже в том случае, если покупатель не является плательщиком НДС или освобожден от обязанностей налогоплательщика.

На основании *пункта 1.1 статьи 169 НК РФ* необязательно выставлять электронные счета-фактуры при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в следующих случаях:

1. при продаже товаров физическим лицам для личных, семейных и иных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;
2. при реализации товаров физлицам, уплачивающим налог на профессиональный доход;
3. при экспорте (реэкспорте) товаров с территории РФ;
4. при реализации и перемещении товаров из РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

*Из Письма ФНС России от 19.10.2021 N EA-4-15/14817@* следует, что если при реализации прослеживаемого товара счет-фактура ошибочно выставлен на бумаге, хотя нужно было оформить его в электронной форме, это не является основанием для отказа в вычете НДС.

В счете-фактуре, оформленном при совершении операции с прослеживаемыми товарами, помимо общих сведений необходимо указать реквизиты прослеживаемости (*подпункты 16 - 18 пункта 5 статьи 169 НК РФ, Приложение N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, подпункт "з" пункта 13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров*):

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (*графа 11*);
- единицу измерения товара, которая используется для прослеживаемости (*графы 12, 12а*).

Она определяется по Общероссийскому классификатору единиц измерения;

- количество товара в указанных единицах (*графа 13*).

В соответствии с *пунктом 2.3 статьи 23 НК РФ, пунктом 2, подпунктами "а", "б" пункта 13, пунктом 40 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров* для обеспечения прослеживаемости товаров налогоплательщики должны подавать в инспекцию в электронном виде по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью, следующие документы:

1. уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС **в течение 5 рабочих дней со дня отгрузки** (*пункт 23 Положения о прослеживаемости*);

2. уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства - члена ЕАЭС на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, **не позднее 5 рабочих дней** со дня принятия товаров на учет;

3. отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за прошедшим кварталом (*пункты 32, 33 Положения о прослеживаемости*);

4. уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, до момента их продажи, так как ФНС России сообщит вам РНПТ только на следующий день (*пункты 28, 29 Положения о прослеживаемости*).

**Отчетность, представляемая налогоплательщиками НДС  
при совершении операций с прослеживаемым товаром**

N п/п	Операция с товаром	Вид отчета	Примечание
1	2	3	4
1	Ввоз товара на территорию РФ с оформлением декларации на товары (ДТ)	-	Налогоплательщик самостоятельно формирует РНПТ на основании показателей из ДТ - регистрационный номер ДТ и порядковый номер товара, подлежащего прослеживаемости, в соответствии с ДТ
2	Ввоз товара с территории государства - члена ЕАЭС	Уведомление о ввозе товаров	В течение 5 рабочих дней с даты принятия товаров на учет. На основании этого уведомления ФНС в течение одного дня присвоит товарам, указанным в Уведомлении, РНПТ и сообщит их налогоплательщику
3	Реализация товара (в том числе экспорт, кроме экспорта в страны ЕАЭС)	Декларация по НДС	Выставляются счета-фактуры в электронной форме с указанием РНПТ
4	Вывоз товара с территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС	Уведомление о перемещении товаров	В течение 5 дней с даты отгрузки
5	Приобретение (получение безвозмездно) товара у организации (ИП), не являющейся плательщиком НДС (от продавца получен УПД, в котором указан РНПТ)	Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	
6	Приобретение товара у физлица или самозанятого	Уведомление об остатках	После подачи Уведомления налоговая инспекция присвоит и пришлет РНПТ
7	Операции при передаче(получении) имущества (товара), не связанные с реализацией или безвозмездной передачей ( <i>п. 2 ст. 146 НК РФ</i> )	Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	
8	Вывод из оборота	Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	
9	Возврат в оборот	Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	
10	Безвозмездная передача товара, освобождаемая от НДС на основании <i>ст. 149 НК РФ</i>	Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	

**В Письме от 30.09.2021 N EA-4-15/13856@ ФНС России** обращает внимание на то, что если налогоплательщик не заявляет право на вычет "входного" НДС и не регистрирует счета-фактуры на прослеживаемые товары в книге покупок (не имеет права на такой вычет), то отражать сведения из этих счетов-фактур в отчете ему не нужно.

**В Письме Минфина России от 23.08.2021 N 27-01-22/67650** указано, что для целей национальной системы прослеживаемости товаров под переработкой в данном случае понимаются операции, при которых товар становится неотделимой частью готового товара и у него изменяется хотя бы один из первых четырех знаков кода ТН ВЭД ЕАЭС.

На это же указано **в Письме ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10448@**: под переработкой в целях прослеживаемости понимается изменение первоначальных характеристик товара. Кроме того, можно руководствоваться Правилами определения страны происхождения товара, утвержденными Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств. В силу п. 2.4 Правил страна происхождения товара определяется в соответствии с критерием достаточной обработки (переработки) товара. Последний может выражаться выполнением условия - изменение товарной позиции по коду ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков, происшедшее в результате обработки (переработки).

**В Письме ФНС России от 04.10.2021 N EA-4-15/14005@** разъясняется, что непредставление Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов и сборов налогоплательщиками. Поэтому непредставление Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не является налоговым правонарушением. В этой связи нормы, устанавливающие ответственность в соответствии **со статьями 126 и 126.1 НК РФ**, не распространяются на правонарушения в части непредставления Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости. За такое нарушение планируется установить административную ответственность в рамках **КоАП РФ**.

**В Письме от 19.10.2021 N EA-4-15/14817@ ФНС России** информирует, что в отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушение законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен переходный период **не менее года**, необходимый для адаптации программного обеспечения, в рамках которого не устанавливаются нормы, предусматривающие ответственность налогоплательщиков за нарушения положений законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров.

Согласно **пункту 3 Письма Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473** нормы, устанавливающие ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, будут распространяться на правоотношения, возникшие с **1 июля 2022 года**.

В соответствии **с пунктом 8.9 статьи 88 НК РФ** при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС, единой упрощенной декларации, декларации по УСН или ЕСХН, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, при выявлении несоответствий между сведениями:

- в налоговой декларации и сведениями, содержащимися в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости или в документах, содержащих реквизиты прослеживаемости;
- об операциях, которые содержатся в налоговой декларации по НДС и сведениями об указанных операциях, содержащимися в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости;
- об операциях, содержащимися в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и сведениями об указанных операциях, содержащимися в отчете об операциях с подлежащими прослеживаемости товарами, который представила другая организация.

При этом ИФНС не может истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, если такие документы уже были ранее представлены в ИФНС (*абзац 5 пункта 8.9 статьи 88 НК РФ*).

### **Льгота по НДС для организаций и ИП по услугам общепита**

**С 1 января 2022 года** организации и ИП могут применить освобождение от НДС по услугам общепита, если одновременно выполняются следующие условия (*пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ, подпункт 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ*):

1. **сумма доходов** за предыдущий календарный год составляет **не более 2 млрд руб.**;
2. **удельный вес доходов** от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за прошлый год составляет **70 % или более**;
3. **среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений**, начисленных в пользу физических лиц, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации по соответствующему виду деятельности, который относится к классу 56 разд. I ОКВЭД 2 (**условие будет применяться с 1 января 2024 года**).

**К вновь созданным** организациям и вновь зарегистрированным ИП эти ограничения не применяются.

От налогообложения НДС освобождаются услуги общепита, которые организация или ИП оказывает (*пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ*):

- 1). в ресторане, кафе, баре, буфете, столовой, другом аналогичном объекте общепита;
- 2). в отделе кулинарии при ресторане, кафе, баре, предприятии быстрого обслуживания, буфете, кафетерии, столовой, закусочной. Например, если организация, производящая кулинарные изделия, полуфабрикаты, иную продукцию общепита, реализует их физлицам через собственную кулинарию (*Письмо Минфина России от 30.07.2021 N 03-07-11/61177*);
- 3). вне объекта общепита по месту, которое выбрал заказчик (выездное обслуживание).

Освобождение **не применяется** к следующим операциям (*пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ*):

- продажа продукции общепита в отделе кулинарии организации (ИП), ведущей розничную торговлю;
- реализация такой продукции лицом, ведущим заготовочную, иную аналогичную деятельность, покупателю, который оказывает услуги общепита или ведет розничную торговлю.

### **Уточнены обязанности налогового агента по НДС**

*Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ в пункт 1 статьи 161 НК РФ* внесены изменения, уточняющие случаи определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами при реализации им товаров (работ, услуг) иностранными лицами.

**С 1 октября 2021 года** при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанность налогового агента по исчислению НДС возникает, если иностранное лицо:

- не состоит на учете в налоговых органах;
- состоит на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ недвижимого имущества, транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;
- состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения обособленных подразделений на территории РФ, но реализует товары (работы, услуги) не через них, а самостоятельно.

**До 1 октября 2021 года** обязанность налогового агента по уплате НДС при покупках у иностранного лица возникала, если последнее не состояло на учете в налоговых органах. Если же

иностранное лицо состояло на учете **по любому основанию**, то самостоятельно уплачивало НДС в отношении реализуемых им на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг). Данная позиция закреплена в *Определении Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 N 2518-О*.

В *Определении Верховного Суда РФ от 19.04.2016 N 305-КГ16-2688 по делу N А40-198775/14* указано, что **статьей 11 НК РФ** дано понятие иностранных юридических лиц, которыми признаются иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации. Таким образом, если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, в том числе в связи с открытием счета в российском банке, то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении реализуемых этой организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, должна исполняться самой иностранной организацией.

В *Письмах Минфина России от 15.06.2021 N 03-07-13/1/46826, от 11.06.2021 N 03-07-08/46286, от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4843, от 20.04.2020 N 03-07-08/31638* также разъяснялось, что в случае, когда иностранная организация состоит на учете в российском налоговом органе (например, в связи с наличием представительства, по месту нахождения недвижимости, в связи с открытием счета в российском банке), она самостоятельно исчисляет и уплачивает НДС в отношении реализуемых на территории РФ услуг.

#### **4. Налог на прибыль**

- Изменения в перечне расходов на оплату труда.**
- Продление ограничения на перенос убытков.**
- Уточнение правила расчета амортизации при реконструкции.**
- Новые нюансы применения инвестиционного вычета.**

#### **Расходы на оплату санаторно-курортного обслуживания работников и членов их семей**

С **1 января 2022 года** расширяется перечень расходов на оплату санаторно-курортного лечения сотрудников, которые могут быть учтены в целях налогообложения.

Согласно **пункту 24.2 статьи 255 НК РФ** (в редакции изменений, внесенных **Федеральным законом от 17.02.2021 N 8-ФЗ**) в составе расходов на оплату труда могут быть учтены не только расходы на оплату работодателем услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации, оказываемых лицам, перечисленным в **пункте 24.2 статьи 255 НК РФ**, по договорам с организациями, оказывающими данные услуги, но и **расходы в виде сумм полной или частичной компенсации указанным лицам произведенных ими затрат на оплату данных услуг (включая расходы на проживание и питание) на территории Российской Федерации.**

На основании указанной нормы организация может оплачивать санаторно-курортное лечение:

- работников;
- их супругов;
- их родителей;
- их детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет;
- подопечных в возрасте до 18 лет;
- детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях;
- бывших подопечных (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях.

*Авторы разработки: Рязанцева В. В., Рассадкина Л. Ю.*

При этом введены следующие ограничения:

- расходы на туризм и санаторно-курортное лечение, предусмотренные **пунктом 24.2 статьи 255 НК РФ**, не могут в совокупности превышать **50 000 руб. в год** на каждого из указанных выше лиц;
- расходы на туризм и санаторно-курортное лечение, предусмотренные **пунктом 24.2 статьи 255 НК РФ**, вместе с расходами на оплату ДМС и медицинских услуг, предусмотренными **пунктом 16 статьи 255 НК РФ**, не могут в совокупности превышать **6 %** от суммы расходов на оплату труда.

**С 1 января 2022 года** работодатель может 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.

Ранее работодатель должен был заключать договор строго с туроператором или турагентом. По турпутевкам это условие сохранили.

### **Перенос убытков прошлых лет**

В соответствии с **пунктом 1 статьи 283 НК РФ** налогоплательщик, получивший в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах убыток (убытки), исчисленный в соответствии с **главой 25 НК РФ**, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Если раньше (до **2017 года**) налогоплательщик мог использовать на погашение убытков прошлых лет хоть всю полученную им прибыль текущего отчетного (налогового) периода, то с **2017 года** согласно **пункту 2.1 статьи 283 НК РФ** налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода можно уменьшить на сумму убытков прошлых лет **не более чем на 50 %**.

**Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ** указанное ограничение продлено до **31 декабря 2024 года**.

Согласно **пункту 3 статьи 283 НК РФ** переносить убытки можно в той очередности, в какой они возникли.

Сумма убытка прошлых лет, которая уменьшает налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода, отражается в декларации в строке 110 листа 02. А при подаче декларации за I квартал и за налоговый период - еще и в Приложении N 4 к листу 02 (**пункты 1.1, 5.5 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль**).

**В Постановлении Первого арбитражного апелляционного суда от 05.11.2015 по делу N А11-372/2015** сделан вывод, что налоговые органы вправе потребовать пояснения по убытку прошлых лет, заявленному в декларации за отчетный период или за год, в котором получена прибыль. То есть запрашивать пояснения они могут в течение всего времени, пока компания будет уменьшать прибыль на сумму когда-то полученного убытка.

На основании **пункта 4 статьи 283 НК РФ** при переносе убытков на будущее организация должна хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода

**В Письме Минфина России от 25.05.2012 N 03-03-06/1/278, Определении Верховного Суда РФ от 07.11.2019 N 301-ЭС19-20214** отмечено, что обязанность налогоплательщика по сохранению рассматриваемых документов в течение всего срока списания убытков не прекращается даже в том случае, если за период, в котором понесены убытки, или периоды, в которых они учитывались, были проведены налоговые проверки организации. Списание убытков возможно

только при наличии первичных документов, подтверждающих полученный финансовый результат.

### Уточнение правила расчета амортизации при реконструкции

Ранее *Минфина России в Письмах от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29206, от 13.07.2020 N 03-03-06/1/60600* разъяснял, что при реконструкции первоначальная стоимость изменяется независимо от размера остаточной стоимости основных средств. Аналогичное правило действует при достройке, дооборудовании, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации и т.д. Теперь подход закрепили в *Налоговом кодексе РФ*.

В *Письме Минфина России от 30.08.2019 N 03-03-06/1/66957* указано, что для случая, когда в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения СПИ основных средств не увеличился, организация должна применять норму амортизации, которую определили по первоначально установленному сроку полезного использования.

С 1 января 2022 *Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ* внесены поправки, уточняющие порядок начисления амортизации после проведения реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования) объектов основных средств (далее - ОС). В приведенной ниже таблице наглядно представлены внесенные в *НК РФ* изменения.

Норма НК РФ	До 01.01.2022	После 01.01.2022
Пункт 2 ст. 257	Первоначальная стоимость ОС изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям	Первоначальная стоимость ОС изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям <b>независимо от размера остаточной стоимости ОС</b>
Пункт 1 ст. 258	Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования	Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик применяет <b>норму</b> амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, <b>первоначально</b> установленного для этого объекта ОС
Пункт 5 ст. 259.1	Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям	<b>Независимо от окончания срока полезного использования</b> начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям

Внесенные поправки призваны снять неопределенность в порядке начисления налоговой амортизации по объектам ОС, которые были реконструированы (модернизированы).

## **Пример. Расчет амортизации после модернизации**

### **Условие**

Организация в январе 2016 года приобрела объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 480 000 руб. Срок полезного использования - 4 года. Метод начисления амортизации - линейный.

Годовая норма амортизации по объекту – 25 % (100 % : 4 года).

Годовая сумма амортизации - 120 000 руб. (480 000 руб. x 25 %).

В сентябре 2022 года проведена модернизация объекта на сумму 150 000 руб. К этому моменту объект полностью самортизирован в налоговом учете. СПИ уже истек, остаточная стоимость равна нулю.

Первоначальная стоимость объекта после завершения модернизации - 630 000 руб.  
(480 000 руб. + 150 000 руб.)

Остаточная стоимость объекта после завершения модернизации - 150 000 руб.  
(480 000 руб. - 480 000 руб. + 150 000 руб.)

В налоговом учете СПИ оставлен без изменения.

### **Решение**

Поскольку срок полезного использования остался прежним, годовая норма амортизации не изменилась и составляет 25 %.

Годовая сумма амортизации определяется исходя из новой первоначальной стоимости и годовой нормы амортизации. Она составит 157 500 руб. (630 000 руб. x 25 %).

Ежемесячная сумма амортизации составит 13 125 руб. (157 500 руб. : 12 мес.).

Остаточная стоимость объекта спишется до нуля за 12 мес.

## **Новые нюансы применения инвестиционного вычета**

**На основании пункта 2 статьи 286.1 НК РФ** с помощью инвестиционного налогового вычета (далее - ИНВ) отдельные категории лиц могут одновременно уменьшить налог на прибыль на сумму расходов:

- на приобретение, модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение, другие аналогичные процедуры, кроме частичной ликвидации, в отношении ОС, перечисленных **в пункте 4 статьи 286.1 НК РФ**;

- на пожертвования, перечисленные государственным и муниципальным учреждениям, которые ведут деятельность в области культуры, НКО (фондам) на формирование целевого капитала для поддержки этих учреждений;

- по договору о комплексном развитии территории;

- по договору финансирования деятельности по созданию объектов инфраструктуры;

- на НИОКР (кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности).

Расходы уменьшают налог в бюджет субъекта РФ и в федеральный бюджет в пределах установленных ограничений. Итоговый размер вычета за налоговый период также ограничен предельной величиной (**пункты 2, 2.1, 3 статьи 286.1 НК РФ**).

**Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ** были уточнены положения, в соответствии с которыми с **1 января 2021 года** субъекты РФ имеют право устанавливать ИНВ в отношении расходов на НИОКР с целью стимулирования инновационной деятельности. При этом ИНВ по указанным расходам не может составлять **более 90 % и 10 %** сумм налога, зачисляемых соответственно в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

Согласно *подпункту 6 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ* ИНВ текущего (налогового) периода составляет в совокупности не более 90 % суммы расходов на НИОКР, указанных *в подпунктах 1 - 5 пункта 2 статьи 262 НК РФ*.

*Пунктом 5 статьи 286.1 НК РФ* предусмотрено, что ИНВ в отношении расходов на НИОКР можно применять к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ) либо подписан акт их сдачи-приемки, а также за последующие налоговые (отчетные) периоды с учетом положений *пункта 9 статьи 286.1 НК РФ*.

*Федеральным законом от 09.11.2020 N 368-ФЗ* внесены изменения *в статью 286.1 НК РФ*, согласно которым при продаже объекта ОС, к части стоимости которого был применен инвестиционный налоговый вычет, доходы можно уменьшить. Вычитается остаточная стоимость объекта, соответствующая части первоначальной стоимости, к которой не был применен вычет.

На следующие периоды теперь разрешено переносить не только остаток инвестиционного вычета (то есть расходы, уменьшающие платеж в региональный бюджет), но и расходы, уменьшающие налог в федеральный бюджет.

Если организация больше не применяет вычет к объекту, допускается амортизация последующих затрат на его достройку, дооборудование, модернизацию.

Регионы могут вводить инвестиционный вычет по расходам на НИОКР.

## **5. Новое в отчетности и порядке уплаты НДФЛ и страховых взносов**

### **НДФЛ**

С 1 января 2021 года *Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ* введена прогрессивная шкала НДФЛ (*пункт 1 статьи 224 НК РФ*):

- **13 %** - если облагаемый доход менее или равен 5 млн руб. нарастающим итогом за налоговый период;
- **650 тыс. руб. и 15 %** с суммы, превышающей 5 млн руб.

Согласно *пункту 1.1 статьи 224 НК РФ* налоговая база по доходам от продажи имущества и долей в нем, в виде стоимости подаренного имущества, в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению исчисляется отдельно. Такие доходы облагаются НДФЛ по фиксированной ставке **13 %**, прогрессивная ставка к ним не применяется. На ценные бумаги это правило не распространяется.

Расчет 6-НДФЛ за 2021 год нужно сдавать по обновленной форме, утвержденной *Приказом ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@*:

- 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).

Начиная с отчета за 2021 год сведения о доходах физического лица (прежняя справка 2-НДФЛ) нужно подавать в составе расчета 6-НДФЛ.

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.

*В Письме ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@* сообщается, что в расчете 6-НДФЛ налоговым агентом указываются суммы дохода в виде заработной платы, которые начислены и фактически выплачены физическим лицам (получены физическими лицами) на дату

представления расчета 6-НДФЛ. Суммы заработной платы, фактически не выплаченные работникам организации (сумма задолженности по зарплате) на дату представления расчета 6-НДФЛ, не указываются налоговым агентом в расчете 6-НДФЛ. После фактической выплаты зарплаты работникам организации необходимо внести соответствующие изменения в 6-НДФЛ и представить в налоговый орган уточненный расчет 6-НДФЛ за соответствующий период.

**Федеральным законом от 17.02.2021 N 8-ФЗ** дополнена **статья 214 НК РФ пунктом 3.1**, согласно которому устанавливается порядок зачета налога на прибыль, удержанного с дивидендов, полученных российской организацией, при определении суммы НДФЛ, подлежащей уплате с доходов налогоплательщика-резидента от долевого участия в этой организации.

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

$$З_{\text{НП}} = \text{Бз} \times 0,13,$$

где **Бз** - база для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету.

Показатель **Бз** принимается равным наименьшему значению из следующих величин:

- сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислена сумма налога;
- произведение показателей **К** и **Д<sub>2</sub>**, где

**К** - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией в пользу всех получателей;

**Д<sub>2</sub>** - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, порядок определения которой установлен **пунктом 5 статьи 275 НК РФ**.

**Пример. Расчет суммы НДФЛ с дивидендов организацией, которая сама получает дивиденды**

#### **Условие**

ООО приняло решение о распределении прибыли в размере **2 500 000** руб. следующим участникам общества:

- физическому лицу, которое является резидентом РФ, - в размере **500 000** руб.;
- российской организации - в размере **2 000 000** руб.

Другая организация, в которой участвует ООО, начислила ему дивиденды в размере **1 000 000** руб. С них был удержан налог на прибыль у источника выплаты в сумме **130 000** руб.

Размер дивидендов, полученных ООО, составил **870 000** руб. (**1 000 000** руб. - **130 000** руб.). Других дивидендов в отчетном году ООО не получало. Ранее полученные дивиденды были учтены при определении сумм налога, подлежащих удержанию из доходов участников, в прошлых периодах.

#### **Решение**

НДФЛ с дивидендов физического лица был рассчитан следующим образом:

- произведение показателей **К** и **Д<sub>2</sub>** равно **174 000** руб. (**500 000** руб. / **2 500 000** руб. x **870 000** руб.);
- произведение показателей **К** и **Д<sub>2</sub>** (**174 000** руб.) меньше, чем сумма (**500 000**) дивидендов, начисленных физлицу. Поэтому показатель **Бз** равен **174 000** руб.;
- показатель **З<sub>НП</sub>** равен **22 620** руб. (**174 000** руб. x **0,13**);
- сумма НДФЛ, удержанная ООО при выплате дивидендов физлицу, составила **42 380** руб. (**500 000** руб. x **13 %** - **22 620** руб.).

На основании **пункта 2.3 статьи 210, пунктов 3, 4 статьи 214, пункта 3 статьи 224 НК РФ** российская организация, которая распределяет дивиденды и выплачивает доход физическому лицу - не налоговому резиденту РФ, рассчитывает налог по формуле:

## НДФЛ = Сумма выплачиваемых дивидендов x 15 %

В соответствии со *статьей 7, пунктом 3 статьи 224 НК РФ* ставка **15 %** применяется, если иные ставки не установлены в соглашениях об избежании двойного налогообложения с иностранными государствами.

С **1 января 2021 года** отдельные международные соглашения применяются с учетом *Многосторонней конвенции*, ратифицированной *Федеральным законом от 01.05.2019 N 79-ФЗ* (Информационное сообщение *Минфина России*). При этом не важно, **получает ли организация**, которая распределяет дивиденды, **дивиденды от других компаний** или нет.

*ФНС России в Письме от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@* привела пример заполнения расчета 6-НДФЛ в следующей ситуации: 08.02.2021 организация выплатила налоговому резиденту РФ дивиденды в размере 7 млн руб., при этом она сама получила дивиденды в размере 3 млн руб.

### Пример. Заполнение расчета 6-НДФЛ за 2021 год при выплате дивидендов

#### Условие

Физическому лицу - налоговому резиденту Российской Федерации 11 октября 2021 года произведена выплата дохода в виде дивидендов от долевого участия в российской организации (Д<sub>1</sub>) - 7 млн. рублей.

Общая сумма дивидендов, полученных российской организацией (Д<sub>2</sub>) - 3 млн рублей.

- З<sub>НП</sub> = 3 000 000 руб. x 0,13 = 390 000 руб. – зачитываемая сумма
- исчисленный НДФЛ (13 %) = 5 000 000 руб. x 0,13 = 650 000 руб.
- исчисленный НДФЛ (15 %) = 2 000 000 руб. x 0,15 = 300 000 руб.
- удержанный НДФЛ = 650 000 руб. + 300 000 руб. – 390 000 руб. = 560 000 руб.

#### Порядок заполнения Раздела 1 расчета 6-НДФЛ

##### По стр. 002 отражаются:

- в поле 010 (КБК) - 182 101 02010 01 1000 110;
- в поле 020 (НДФЛ, удержанный за последние три месяца отчетного периода) - 560 000;
- в поле 021 (срок перечисления НДФЛ) - 12.10.2021;
- в поле 022 (сумма налога) - 560 000.

##### По стр. 003 указываются:

- в поле 010 (КБК) - 182 101 02080 01 1000110;
- в поле 020 (НДФЛ, удержанный за последние три месяца отчетного периода) - 0

##### По стр. 004 отражаются:

- в поле 100 (ставка) - 13;
- в поле 105 (КБК) - 182 10102010 01 1000 110;
- в поле 110 (начисленный доход) - 5 000 000;
- в поле 111 (дивиденды) - 5 000 000;
- в поле 120 (количество физлиц, получивших доход) - 1;
- в поле 140 (исчисленный НДФЛ) - 650 000;
- в поле 141 (исчисленный с дивидендов НДФЛ) - 650 000;
- в поле 155 (сумма налога на прибыль, подлежащая зачету) - 90 000;
- в поле 160 (удержанный НДФЛ) - 560 000.

##### По стр. 005 указываются:

- в поле 100 (ставка) - 15;
- в поле 105 (КБК) - 182 10102080 01 1000 110;
- в поле 110 (начисленный доход) - 2 000 000;
- в поле 111 (дивиденды) - 2 000 000;
- в поле 120 (количество физлиц, получивших доход) - 1;
- в поле 140 (исчисленный НДФЛ) - 300 000;

- в поле 141 (исчисленный с дивидендов НДФЛ) - 300 000;
- в поле 155 (сумма налога на прибыль, подлежащая зачету) - 300 000;
- в поле 160 (удержанный НДФЛ) - 0.

**С 1 января 2022 года** меняется порядок предоставления имущественных и социальных вычетов работодателем. Уведомление о праве на вычет организация будет получать от ИФНС, а не от работника (*статьи 219, 220 НК РФ*).

*Федеральным законом от 05.04.2021 N 88-ФЗ* внесены дополнения **в статью 219 НК РФ**, в соответствии с которыми, к полученным **с 1 января 2022 года** доходам можно применять социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме, уплаченной налогоплательщиком за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет физкультурно-спортивными организациями, ИП, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Согласно *подпункту 7 пункта 1 статьи 219 НК РФ* социальный налоговый вычет можно применять, если на дату фактически произведенных налогоплательщиком расходов:

- физкультурно-оздоровительные услуги включены в установленный перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг;
- физкультурно-спортивная организация, ИП включены в перечень физкультурно-спортивных организаций и ИП, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, сформированный Минспортом России на соответствующий налоговый период.

Социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком копий договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг и кассового чека, выданного на бумажном носителе или направленного в электронной форме.

**С 9 ноября 2021 года** вступил в силу *Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@*, которым внесены изменения в Приложения N 1 и N 2, утвержденные *Приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@*. Появились новые коды доходов и вычетов для справки о доходах:

- для доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования жилого недвижимого имущества (**код 1401**);
- для доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, за исключением жилого (**код 1402**);
- для сверхнормативных суточных (свыше 700 руб. за каждый день командировки на территории РФ и 2 500 руб. за каждый день заграничной командировки) (**код 2015**);
- для доходов в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения, за исключением подарков, налоговая база по которым определяется **по пункту 6 статьи 210 НК РФ (код 2721)**;
- для выигрышей от участия в лотерее (**код 3011**);
- для вычета в размере стоимости приобретенных гражданином лекарственных препаратов, назначенных лечащим врачом ему, его супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет (**код 323**);
- для расходов на оплату физкультурно-оздоровительных услуг (**код 329**).

**С 1 января 2022 года** не облагают НДФЛ оплаченные работодателем и учтенные в расходах путевки работникам и членам их семей на санаторно-курортное лечение в России - по путевке в год на человека (*пункт 9 статьи 217 НК РФ*).

## Страховые взносы

**Постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951** установлена предельная величина база на **2022 год** по взносам на ОПС - **1 565 000 руб.**, на ВНиМ - **1 032 000 руб.**

**С 1 января 2022 года** организации общепита со среднесписочной численностью работников более 250 человек и долей доходов от общепита не менее 70 % применяют пониженные тарифы, установленные для малого бизнеса (**пункт 13.1 статьи 427 НК РФ**).

С учетом изменений, внесенных **Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ** в **пункт 2.2 части 1.1 статьи 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"**, такие организации смогут применять пониженные тарифы при количестве работников до **1 500 человек**.

В случае нарушения условий, установленных **подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ**, организация лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям. При этом сумма страховых взносов, исчисленная с начала расчетного периода, в котором допущено нарушение, исходя из общих тарифов страховых взносов, установленных **пунктом 2 статьи 425 НК РФ**, с учетом уменьшения на величину уплаченных за этот период страховых взносов, подлежит восстановлению и уплате в установленном порядке.

**В 2021 году** изменения затронули порядок обложения страховыми взносами выплат в рамках договоров гражданско-правового характера (ГПХ).

**С 1 января 2021 года** утратили силу положения **абзаца 8 подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ**, но одновременно **в пункте 1 статьи 422 НК РФ** появился отдельный **подпункт 16 (пункт 57 статьи 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)**:

Было	Стало
Не подлежат обложению страховыми взносами: 2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных: <...> с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера	Не подлежат обложению страховыми взносами: 16) суммы, выплачиваемые плательщиком на возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физического лица, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера, а также оплата плательщиком таких расходов

Теперь полностью исключаются споры, связанные с отсутствием норм законодательства, устанавливающих как перечень расходов исполнителя, подлежащих возмещению заказчиком, так и их размеры. **Возмещению подлежат любые оговоренные сторонами договора расходы при условии их документального подтверждения.**

**Приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@** утверждена новая форма 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.

**Федеральным законом от 29.11.2021 N 379-ФЗ** внесены изменения **в статью 78 НК РФ**, согласно которым с **1 января 2022 года** переплату по налогу можно зачесть в счет уплаты страховых взносов.