

30 ноября 2021

Тема:

«Налоги и контроль: ключевые изменения, риски и возможности»

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

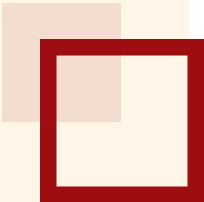


НДС





Изменения с 1 июля 2021





Утверждена новая форма счета-фактуры Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

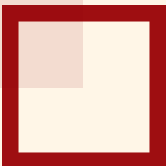
С 1 июля 2021 года форма счета-фактуры дополнена новыми реквизитами.

Письмо ФНС от 1 июня 2021 г. N ЕА-4-15/7550@

Форма счета-фактуры утверждается Правительством РФ (п.8 ст.169 НК РФ).

Форма счета-фактуры была дополнена новыми сведениями о реквизитах документа об отгрузке, порядковом номере записи в счете-фактуре, количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (код и условное обозначение), количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости.

Доработанная форма обязательна к применению с 1 июля 2021 года.



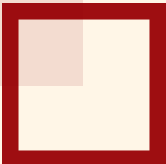


Применять старые формы счетов-фактур нельзя!!

Письмо ФНС России от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@ (с Минфином РФ согласовано (письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-07-15/64905)).

Право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) постановлением Правительства Российской Федерации не предусмотрено.

Поэтому применение налогоплательщиком с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ неправомерно.





СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от " __ " _____ (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от " __ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2a)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)

↔ Документ об отгрузке N п/п _____ N _____ от _____ (5a)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6a)

ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Валюта: наименование, код _____ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

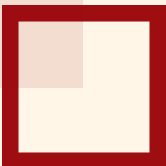




В соответствии с п.2 ст.169 НК РФ **ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.**

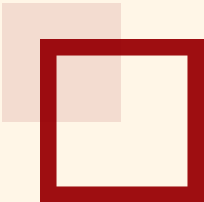
Т.е. неуказание в строке 5а информации или ее неверное указание не должно послужить отказом в вычете НДС.

Но отсутствие строки 5а – нарушение формы счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства.





С 1 июля 2021 года универсальные передаточные документы (УПД) с функцией счета-фактуры необходимо изменить, скорректировав их «счет-фактурную» часть в соответствии с обновленной формой счета-фактуры (Письмо ФНС от 17.06.2021 г. N ЗГ-3-3/4368@ "О рассмотрении обращения"). Также следует «модернизировать» форму УКД с функцией «первички» и корректировочного счета-фактуры.





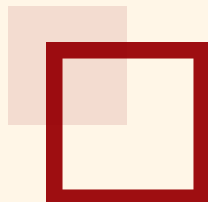
Менять графу А на графу 1 в УПД не обязательно

Письмо ФНС от 13 октября 2021 г. N ЕА-4-26/14498@

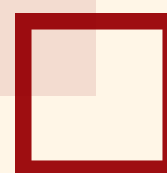
ФНС разъяснила, что рекомендованная форма УПД (предложенная к применению письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@) без ее дополнения уже учитывает состав сведений, обязательных для счетов-фактур с 01.07.2021 г. Графа А в форме УПД является порядковым номером записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Аналогичное значение предусмотрено для показателей графы 1 формы счет-фактуры, утвержденной к применению с 01.07.2021.

Поэтому вносить изменения в рекомендованную форму УПД с 01.07.2021 для исполнения новых требований к составу показателей счета-фактуры не требуется.

Но налогоплательщики могут убрать из УПД графу А и добавить «счет-фактурную» графу 1.



N п/ п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза
			код	условное обозначение (национальное)				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6



Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

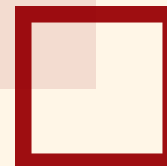
При составлении счетов-фактур на бумажном носителе на «непрослеживаемые» товары, работы или услуги эти графы не формируются. А в электронных счетах-фактурах новые графы должны быть заполнены только по товарам, подлежащим прослеживаемости.

Бумажные счета-фактуры с графами для прослеживаемых товаров не являются ошибкой (*п.9 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо ФНС от 23.08.2021 года № 3-1-11/0115@*).

В «авансовых» счетах-фактурах «прослеживаемые» данные (графы 11-13) не заполняются.



Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13



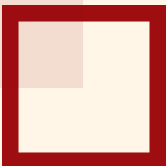


Какие графы должны быть в счете-фактуре на «Непрослеживаемые» товары

Письмо ФНС России от 09.09.2021 N ЕА-4-15/11188

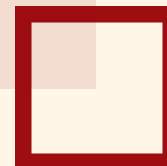
ФНС разъяснила, что при выставлении «бумажных» счетов-фактур налогоплательщик может сам решить, будут ли формироваться при печати графы 12 - 13 счета-фактуры.

Что касается счета-фактуры, выставляемого в электронной форме при реализации товаров не подлежащих прослеживаемости, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав, то элементы, содержащие сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости, не формируются.



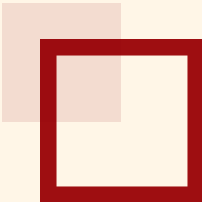


Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13





Неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных пп. 16 - 18 п. 5 ст.169 НК РФ (РНПТ, код и количество прослеживаемых товаров), не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС (п.2 ст.169 НК РФ в ред. с 01.07.2021).



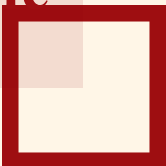


Бумажный счет-фактура не мешает вычету НДС по прослеживаемым товарам

Письмо ФНС от 19 октября 2021 ЕА-4-15/14817

Выставление счета-фактуры по товарам, подлежащим прослеживаемости, на бумажном носителе не может являться основанием для отказа в принятии к вычету этого налога, т.к. налоговые органы могут определить все «существенные реквизиты» (п.2 ст.169 НК РФ).

Также ФНС напомнила, что в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, **никакой ответственности за нарушение положений законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров нет.**



Правила исправления счетов-фактур

В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, **не препятствующих** налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, **новые экземпляры счетов-фактур не составляются.**

В случае обнаружения в счете-фактуре ошибок в показателях **граф 11 - 13** в новом экземпляре счета-фактуры в графах 11 - 13 указываются исправленные данные (**п.7 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства N1137**).

В случае внесения исправлений в счет-фактуру применяется та форма счета-фактуры, **которая действовала на дату составления первоначального счета-фактуры** (Письма ФНС от 07.06.2018 г. N СД-3-3/3806@ "О порядке исправления счета-фактуры", Минфина России от 06.05.2019 г. N 03-07-11/32905).



Изменения с 1 октября 2021 года у налоговых агентов

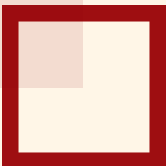
Обязанности налогового агента по НДС при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации **иностранными лицами, возникают не только, когда иностранные лица НЕ состоят на учете в налоговых органах, но и в случаях, когда они состоят на учете ТОЛЬКО в связи с:**

- нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств

либо

- с открытием счета в банке;

А также, если иностранная организация, состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения ее обособленных подразделений на территории Российской Федерации (за исключением осуществления реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации).

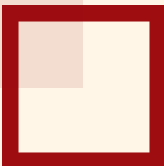




До 01.10.2021

**Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и
определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688**

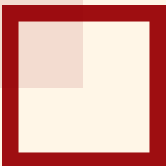
Вопрос уплаты НДС иностранной организацией или налоговым агентом при оказании иностранной организацией работ и услуг, местом реализации которых является РФ, зависит от постановки иностранного лица на учет в РФ.





Письма Минфина России от 15.06.2021 г. N 03-07-13/1/46826, от 17.09.2018 N 03-07-08/66314 Письмо ФНС России от 07.06.2013 N ЕД-4-3/10454@

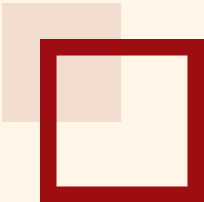
*Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, **в том числе в связи с открытием счета в российском банке или по месту нахождения недвижимости,** то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **должна исполняться самой иностранной организацией.** При этом у российских покупателей товаров (работ, услуг) обязанности исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента в указанном случае не возникает.*





Письмо Минфина России от 11 июня 2021 г. N 03-07-08/46286

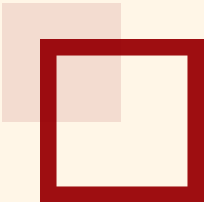
Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, **в том числе в связи с открытием филиала,** то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении оказываемых этой иностранной организацией услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **исполняется самой иностранной организацией.**





По электронным услугам, указанным в п.1 ст.174.2 НК РФ, изменений нет.

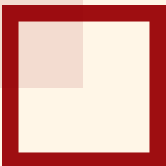
Налоговыми агентами по-прежнему могут быть только посредники, реализующие электронные услуги иностранных лиц (п.2 ст.161 в ред. с 01.10.21. и п.3 ст.174.2 НК РФ).





«Импорт электронных услуг»

С 1 января 2019 года иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в п.1 ст.174.2 НК РФ, как физическим, так и юридическим лицам, подлежит постановке на учет в налоговых органах с целью уплаты налога на добавленную стоимость. И российская организация, приобретающая у таких иностранных организаций «электронные услуги», не должна исполнять обязанности налогового агента по НДС (ст.174.2 и ст. 161 НК РФ).

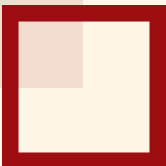




Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139

У российского покупателя электронных услуг с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе.

Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.

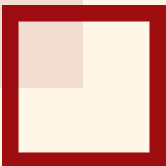




Письмо ФНС РФ от 24.04.2019 г. № СД-4-3/7937@

ФНС РФ разрешила принять к вычету НДС, удержанный покупателем иностранных электронных услуг

«Если покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), то по указанным операциям у налоговых органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией и отражения ею таких операций в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, а также перерасчета налоговых обязательств у покупателя (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы))).»



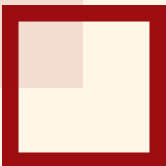


Разделяет ли Минфин позицию ФНС не ясно

Письмо Минфина России от 10 апреля 2020 г. N 03-07-14/28744

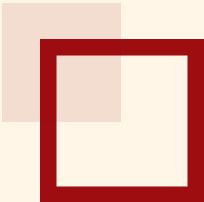
Вопрос: Вправе ли российская организация при покупке у иностранной организации услуг в электронной форме, местом реализации которых выступает Российская Федерация, выступать налоговым агентом и, соответственно, исчислять и уплачивать НДС в бюджет, и принимать уплаченную сумму НДС к вычету, включая в стоимость (в расходы)?

Ответ:...при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме **исчисление и уплата** налога на добавленную стоимость российской организацией в отношении данных услуг **в качестве налогового агента НК РФ не предусмотрена...**





При добровольной уплате НДС по электронным услугам есть риск, что перечисленные суммы будут квалифицированы налоговыми органами как переплата НДС у налогового агента, а переплата не является «агентским» НДС, который можно принять к вычету, ее можно только вернуть из бюджета (**Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688**).



Изменения с 2022 года



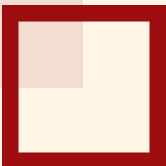


С 2022 года при перепродаже купленной у физлиц бытовой техники и электроники НДС уплачивается с межценовой разницы (п.5.1 ст.154 НК РФ)

Федеральный закон от 30 апреля 2021 г. N 103-ФЗ "О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

*При реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) **для перепродажи (!)** отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и автомобилей налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных техники и автомобилей.*

Ставка НДС 20/120.

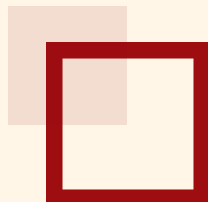




Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544 об утверждении Перечня «льготной» бытовой техники.

В этот список включены:

- портативные компьютеры массой не более 10 кг (ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата);
- машины вычислительные электронные цифровые, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода, объединенные или нет для автоматической обработки данных;
- аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей;
- бытовые холодильники и морозильники;
- бытовые стиральные машины;
- пылесосы.

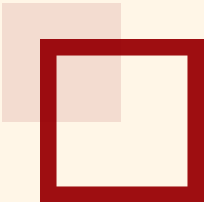




Общепит освободят от НДС с 2022 года

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С 01.01.2022 освобождается от НДС оказание на территории России услуг общественного питания (за некоторыми исключениями) через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.

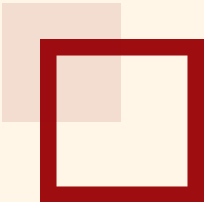




Услугами общественного питания **не признается реализация:**

-продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и ИП розничной торговли;

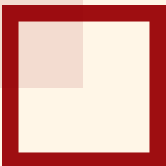
- продукции общественного питания организациями и ИП, осуществляющими **заготовочную и иную аналогичную деятельность**, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные пп.38 п.3 ст.149 НК РФ, либо занимающимся розничной торговлей.





Освобождение в текущем году (в 2022) применяется при одновременном выполнении следующих условий за предшествующий год (за 2021):

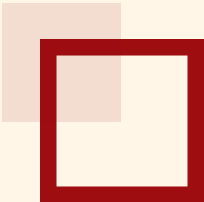
- сумма доходов (за 2021) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей;**
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2021) составил **не менее 70 %.**





С 2024 года еще одно условие:

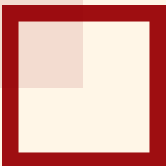
- размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за 10 мес. года, если нет информации за год (*на основании п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года*).





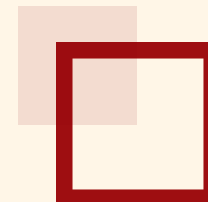
Среднемесячный размер выплат определяется **путем деления суммы средних выплат** и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, **на количество месяцев указанного периода**, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется **путем деления суммы выплат** и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц **на количество физических лиц**, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.





От освобождения, предусмотренного п.3 ст.149 НК РФ можно отказаться (на срок не менее года), представив заявление в инспекцию, не позднее 1-го числа квартала, с которого налогоплательщик хочет отказаться (п.5 ст.149 НК РФ)!

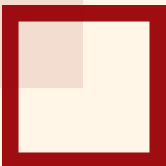




Но при осуществлении необлагаемых операций возникает необходимость восстановления НДС!

Письмо Минфина России от 27.10.2021 N 03-07-07/86929

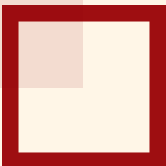
Организация, применяющая с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания, восстановление сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, производит в порядке, установленном пп.2 п. 3 ст. 170 НК РФ, а восстановление сумм налога, принятых к вычету по приобретенным (созданным) объектам недвижимости, производит в порядке, установленном ст. 171.1 НК РФ.





Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, **в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС** (пп2 п.3 ст.170 НК РФ).

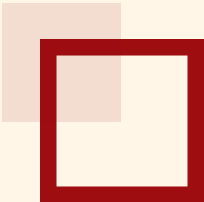
Восстановлению подлежат суммы налога **в размере, ранее принятом к вычету**, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Суммы налога, подлежащие восстановлению учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.





По недвижимости свои правила восстановления.

**Восстановление производится в 4-м квартале
(ст.171.1 НК РФ)**





Восстановление НДС в 4-м квартале ст.171.1 НК РФ

Недвижимость. Начало амортизации в марте 2015 года.

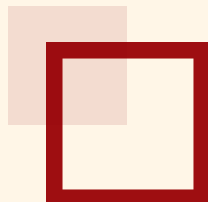
Приняли к вычету 2 000 000 руб.

В 2021 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2021 год – 2%.

$2\,000\,000 * 1/10 = 200\,000$

Восстановить: $200\,000 * 2\% = 4\,000$ руб.

В Приложении 1 к Разделу 3 декларации по НДС.





Восстановление при переходе на УСН с 2022 г. **в 4-м квартале 2021 года**

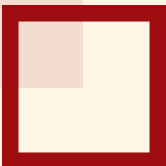
При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1000000 руб.

Остаточная ст. ОС - 100000 руб.

Приняли к вычету 150000 руб.

Восстановить: $100000/1000000*150000=15000$ руб.

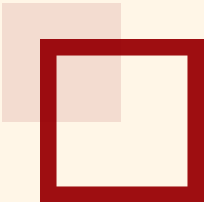




Проект

Поправки по рекламным товарам с 2022 года

Со 100 до 300 руб. предлагается повысить лимит расходов на приобретение или создание единицы товара, который в ходе рекламных акций можно передать без НДС.

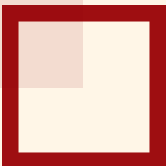




Суммы НДС, исчисленные со стоимости переданной в рекламных целях продукции с логотипом банка, могут учитываться в целях налога на прибыль (п.19 ст.270 НК РФ не применяется).

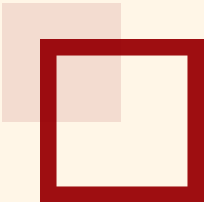
Письмо Минфина России от 10.09.2021 N 03-03-10/73599

....Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ «О рекламе», то, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость, учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процент выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.



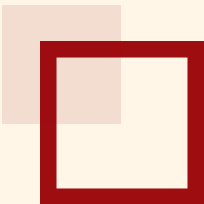


Налог на прибыль





Изменения для владельцев интеллектуальной собственности



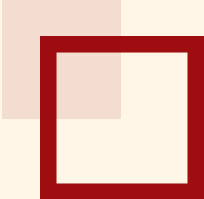


Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С 2 августа 2021 г субъекты РФ могут устанавливать пониженную налоговую ставку по налогу в бюджеты субъектов РФ (от 0% до 17%), в отношении прибыли, полученной от деятельности по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в Роспатенте (товарные знаки, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, топологии интегральных микросхем) (п.1.8-3. ст.284 НК РФ)

Виды РИД, прибыли, размер ставки, дополнительные условия применения этой налоговой ставки определяются законом соответствующего субъекта РФ.

Для применения пониженной ставки необходимо вести **раздельный учет доходов (расходов)**, полученных (понесенных) в рамках такой деятельности, осуществляемой на территории соответствующего субъекта РФ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) от иной деятельности.



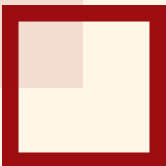


Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С 1 января 2022 г. п. 2 ст.262 НК РФ дополнен пп. 3.2, к расходам на НИОКР будут вновь относиться расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках;

До 01.01.2021 г. аналогичные положения были в пп.3.1 ст.262 НК РФ

Соответственно по НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, налогоплательщик вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п.7 ст.262 НК РФ).





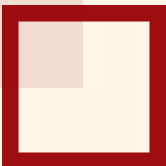
Организации культуры освобождены от авансовых платежей в 2020-2021 году

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С 2 августа 2021 года организации, осуществляющие творческую деятельность:

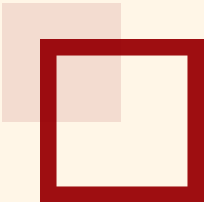
- деятельность в области искусства и организации развлечений,
 - деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры
- освобождаются от обязанности по исчислению и уплате авансовых платежей за налоговые периоды 2020 и 2021 годов. Виды экономической деятельности, осуществляемые указанными организациями, определяются по коду основного вида экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД, содержащимся в ЕГРЮЛ по состоянию на 31 декабря 2020 года (**новый п.3.1 ст.286 НК РФ**)

Такие организации уплачивают налог за налоговые периоды 2020 и 2021 годов **не позднее 28 марта 2022 года** (п.6 ст.287 НК РФ).





Особенности налогообложения выплат иностранным компаниям

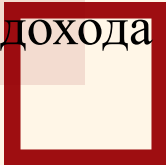




С 2 августа 2021 г. упрощен перечень документов, подтверждающих, что доход относится к представительству иностранной организации

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 310 НК РФ исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в п.1 ст. 309 НК РФ, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением тех, которые указаны в п.2 ст.310 НК РФ. Одним из них является случай, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах (п.2 ст.310 НК РФ в ред. с 02.08.2021 года).

До 2 августа 2021 года для подтверждения постановки иностранной организации на учет в налоговом органе требовалась нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде. **Со 2 августа 2021 года** это требование упразднено, т.е. достаточно документа, подтверждающего постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.



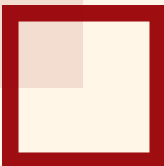


Письмо ФНС от 15.04.2021 г. N СД-4-3/5178@

ФНС разъясняет, что помимо свидетельства о постановке на учет, документом, подтверждающим постановку на учет иностранной организации в налоговом органе, является выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН). В отношении аккредитованных филиалов и представительств иностранных юридических лиц таким документом может являться выписка из государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП), содержащая сведения об аккредитации и учете таких филиалов и представительств.

Актуальные выписки из ЕГРН и РАФП могут быть получены в любом налоговом органе или электронных сервисах ФНС

(<https://service.nalog.ru/rafp/>)

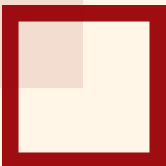




С 2022 года к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации будет относиться процентный доход (пп.3 п.1 ст.309 НК РФ в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ):

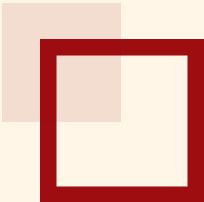
- по долговым обязательствам **иностраннх организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство**, при условии, что задолженность, по которой выплачиваются проценты, возникла в связи с деятельностью указанного постоянного представительства
- по долговым обязательствам ИП

До 01.01.2022 года постоянное представительство в РФ не является налоговым агентом при выплате %-ов другой иностранной организации, **такой доход не облагается налогом на прибыль в РФ** (письмо Минфина России от 03.08.2021 N 03-08-13/62064).





Международные соглашения



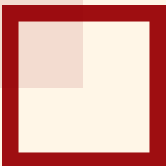


Федеральный закон от 26.05.2021 года N 139-ФЗ (вступил в силу с 06.06.2021 г.) о денонсации **соглашения об избежании двойного налогообложения с Нидерландами.**

Информация Минфина России от 7 июня 2021 г. "О денонсации соглашения об избежании двойного налогообложения с Нидерландами»

...Министерство иностранных дел РФ нотой от 07.06.2021 N 6251/1 едн официально уведомило Нидерландскую сторону о денонсации Соглашения ...

Согласно нормам статьи 31 Соглашения указанное Соглашение прекращает свое действие с 1 января 2022 года.



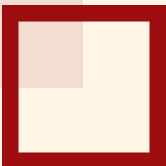


Налоговое соглашение с Люксембургом изменится с 2022 года.

Информация Минфина России от 05 марта 2021

Люксембург ратифицировал Протокол по внесению изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией об увеличении ставки налога до 15% в отношении дивидендов и процентов (РФ ратифицировала данный Протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 486-ФЗ).

Его положения будут применяться с 1 января 2022 года.

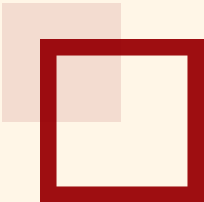




Информация Минфина России от 8 сентября 2020 г.

"Россия и Кипр подписали протокол об изменении налогового соглашения между странами" в части увеличения налога у источника до **15%** в отношении дивидендов и процентов.

**РФ ратифицировала данный Протокол
Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 487-ФЗ
с 1 января 2021 года**

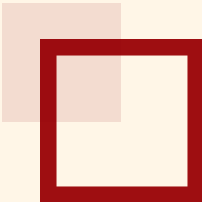




Соглашение с Кипром

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет предусмотрено применение льготного режима в отношении доходов **в виде дивидендов и процентов**, устанавливающий ставку налога в размере **не более 5%**.

Данные исключения предусмотрены в отношении институциональных инвестиций, а также для акционеров публичных компаний, не менее 15% голосующих акций которых находятся в свободном обращении, и прямо владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение периода 365 дней, включающего день выплаты дивидендов (**БЫЛО: 5%** – если прямо вложило в капитал не менее 100000 евро и **10%**-в остальных случаях).

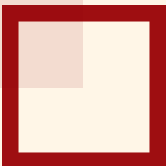




Мальта согласилась повысить налог на дивиденды и проценты *Информация Минфина России*

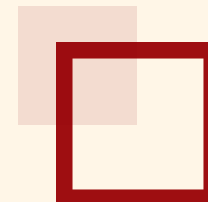
Поправки к международному соглашению подписаны. При выплате из России дивидендов и процентов придется **удерживать налог по ставке 15%**. Есть исключения. На ставку 5% сможет рассчитывать бизнес, который выплачивает при выплате дивидендов публичным компаниям, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении. Кроме того, получатель дивидендов должен в течение года владеть не менее чем 15% капитала плательщика дивидендов.

Ратифицирован РФ (ФЗ от 9 марта 2021 г. N 32-ФЗ)





Расходы на оплату труда с 2022 года



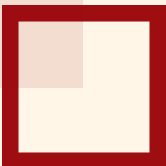


Расходы на оплату труда (путевок) (п.24.2 ст.255 НК РФ)

До 01.01.2022 учитываются в расходах только услуги, оказанные по договору о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором или турагентом.

К ним относятся затраты на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории России для работников и членов их семей (родителей, супругов и детей до 18 лет или детей до 24 лет, обучающихся по очной форме):

- услуги по перевозке туристов по территории РФ воздушным, водным, автомобильным и/или железнодорожным транспортом до места отдыха и обратно;
- услуги проживания туристов в гостинице, объектах санаторно-курортного лечения и отдыха, включая услуги питания (при условии, что они предоставляются в комплексе с услугами проживания);
- услуги по санаторно-курортному обслуживанию;
- экскурсионные услуги.

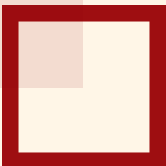




Условия для признания расходов на путевки:

- 1) Договоры с туроператором или турагентом заключены работодателем (п.24.2 ст.255 НК РФ).

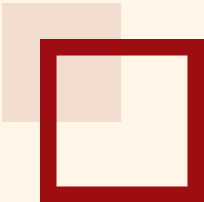
*Если договор с исполнителями услуг, расходы учесть нельзя
(Письмо Минфина России от 2 июня 2021 г. N 03-03-06/1/42814)*





Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ

С 01.01.2022 работодатели смогут учитывать в составе расходов на оплату труда расходы на оплату услуг **по санаторно-курортному лечению на территории РФ** (включая расходы на проживание и питание) работников, их супругов, родителей, детей и подопечных по договорам, **заключенным непосредственно с санаторно-курортными организациями, а также расходы в виде сумм полной или частичной компенсации этим лицам указанных расходов (в пределах установленных лимитов).**

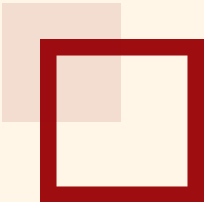




Условия для признания расходов на путевки:

2) Расходы нормируются (п.24.2 ст.255 НК РФ)

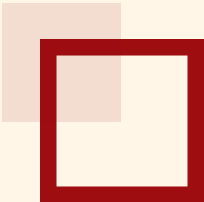
Они не могут превышать **50 тыс. рублей** за год на **каждого гражданина**, отправленного на отдых, при этом суммы таких расходов вместе с расходами на медицинское страхование (медицинское обслуживание) работников, учитываемые в расходах, **не должны превышать 6% от ФОТ**





Условия для признания расходов на путевки:

3) Оплата путевок предусмотрена трудовым и (или) коллективным договором (абз.1 ст.255 НК РФ).





НДФЛ при оплате путевок (п.9 ст.217 НК РФ):

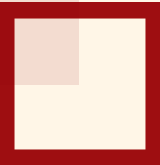
Освобождаются от НДФЛ суммы оплаты работодателями своим работникам и (или) членам их семей.....стоимости приобретаемых путевок, **за исключением туристских,**

.....

.....

.....

за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;





С 2022 года НДС при оплате путевок (п.9 ст.217 НК РФ):

Освобождаются от НДС суммы оплаты работодателями своим работникам и (или) членам их семей.....стоимости приобретаемых путевок, **за исключением туристских,на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями.....**

.....
за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно)

В целях настоящей главы к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.





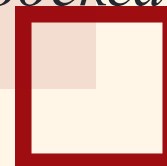
С 2022 года НДФЛ при оплате путевок

Письмо Минфина России от 11 июня 2021 г. N 03-04-06/46405

....с 1 января 2022 года освобождается от налогообложения стоимость санаторно-курортных путевок, предоставляемых организацией лицам, указанным в пункте 9 статьи 217 Кодекса, **однократно в отношении каждой категории лиц.**

По общему правилу, определенному подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, оплата организацией стоимости санаторно-курортной путевки для работника признается доходом, полученным налогоплательщиком в натуральной форме. На основании указанной нормы и подпункта 2 пункта 1 статьи 223 Кодекса **датой получения такого дохода является день оплаты путевки за работника.**

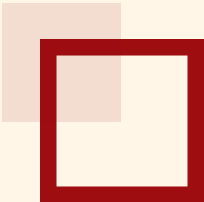
При этом **период предоставления услуг санаторно-курортной организацией для целей применения** пункта 9 статьи 217 Кодекса и подпункта 2 пункта 1 статьи 223 Кодекса **значения не имеет.**





Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

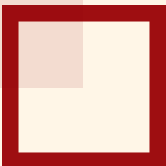
С 01.01.2022 г. первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям **независимо от размера остаточной стоимости основных средств (п.2 ст.257 НК РФ)**





Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, **налогоплательщик применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств (п.1 ст.258 НК РФ в ред. с 01.01.2022).**

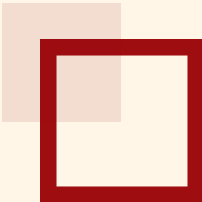
До 01.01.2022 г. - при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования (п.1 ст.258 НК РФ), но по мнению Минфина РФ норма амортизации не меняется





Письмо Минфина от 19.04.21 № 03-03-06/1/29206

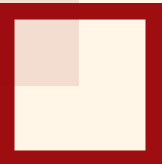
Организация должна увеличить первоначальную стоимость полностью амортизированного ОС на стоимость модернизации и возобновить начисление амортизации. При этом если срок полезного использования такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со статьей 258 НК РФ, то начисление амортизации по нему должно производиться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.





50% ограничение на перенос убытков прошлых лет продлено до 31.12.2024 года (п.2.1 ст.284 НК РФ в ред. с 01.01.2022)

Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ



ПОДАРОК

Грамотный документооборот. Как «первичка» может спасти компанию от претензий

- ✓ Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ✓ Как сократить документы на отгрузку?
- ✓ Как сократить количество счетов—фактур?
- ✓ Риски небрежного оформления инвентаризации;
- ✓ Документы по расходам на выплату премий и служебные автомобили;
- ✓ Проверка контрагентов

Скачать конспект



+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

 ПРАВОВЕСТ *Audit*

14 ДНЕЙ

РАСШИРЕННОГО ДОСТУПА К КОМПЛЕКСНОМУ ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ГАРАНТ!



1

Многомиллионная база правовых документов с удобным интеллектуальным поиском



2

Готовые ответы от экспертов на правовые ситуации, связанные с налогами, отчетностью и проверками



3

Интернет-семинары о важных изменениях в законодательстве и их практическом применении

Наведите камеру
телефона
и перейдите
по ссылке



© ООО «НПП «ГАРАНТ-
СЕРВИС»
8-800-200-88-88
+7 (495) 647-62-38

www.garant.ru

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ



Отчетность - 2021 с нами без ошибок!

Аудит и помощь с новыми ФСБУ

Заказать с выгодой до 25%

ВАШИ ВЫГОДЫ:

- Учёт и отчётность без ошибок и рисков
- Полезные рекомендации и помощь сразу
- 100% юридическая защита и финансовые гарантии
- Положительное Аудиторское заключение без оговорок
- Ваш персональный Сертификат о прохождении аудита

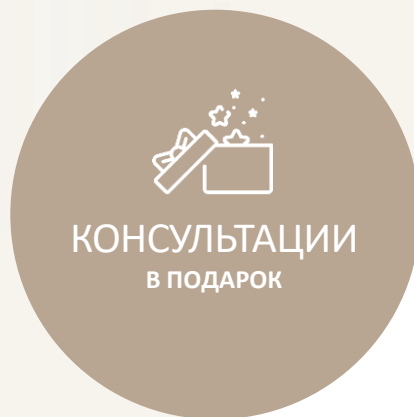
ПОЧЕМУ АУДИТ ЗА 2021 ГОД ВАЖЕН В 2 ЭТАПА Читайτε в [статье>>](#)

УЗНАТЬ ЦЕНУ ЗА 1 МИН



+7 (495) 134-32-23
(многоканальный)

pravovest-audit.ru



Действует
до 30.12





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 **+7 (495)134-32-23**

admin@pravovest-audit.ru

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**



pravovest-audit.ru

