

**24 ноября 2020**

**Тема:**

**НДС и налог на прибыль:  
закрываем год и готовимся к 2021  
году**

**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.**

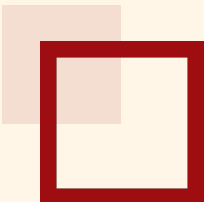
**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

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





# «Антикризисные» изменения.



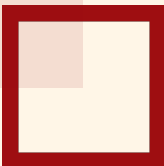


## **Налоговые каникулы для пострадавших СМСП продлены еще на три месяца**

### **Постановление Правительства от 07.11.2020 года № 1791**

Корректировки внесены в Постановление Правительства от 02.04.2020 года № 409.

Но отсрочка на 9 месяцев по авансовым платежам и налогам за 1-й квартал 2020 г. и по страховым взносам за март 2020 года установлена только для 14 пострадавших отраслей.



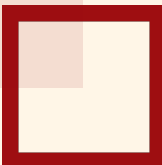


## Пострадавших СМСП освободили от налогов и взносов за второй квартал

**Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Организации, включенные в реестр субъектов МСП на основании налоговой отчетности за 2018 год и осуществляющие деятельность в пострадавших отраслях, а также ИП с основным ОКВЭД из «пострадавших отраслей», некоторые некоммерческие и религиозные организации получили освобождение от уплаты налогов и авансовых платежей за второй квартал.

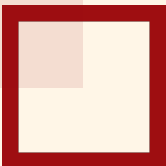
Освобождения распространяется на авансовые платежи по налогу на прибыль, ЕСХН, УСН, по водному, транспортному, земельному налогам, налогу на имущество, на ЕНВД, НДС, акцизы, НДФЛ для ИП и торговый сбор. Также из стоимости патента у ИП исключат период апрель-июнь 2020 года.





## Федеральный закон от 15.10.2020 N 320-ФЗ

Организации – СМСП из пострадавших отраслей, которые были **созданы в период с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года**, теперь тоже получили освобождение от налогов и взносов за II квартал 2020 г.



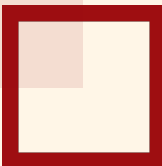


## **С 1 октября 2020 изменились правила зачета/возврата излишне уплаченных налогов**

### **Письмо Минфина России от 10.08.2020 N 03-02- 07/1/72100**

С 01.10.2020 г. вступили в силу изменения в ст.78 и 79 НК РФ (пп. "а" п. 22 ст. 1 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ), устраняющие ограничения по видам налогов в счет оплаты которых может засчитываться переплата. Например, переплату по региональному налогу можно будет зачесть в счет недоимки по федеральному налогу.

Минфин РФ разъяснил, что новые правила будут применяться с 1 октября 2020 г и в отношении «старых» переплат, т.е. возникших до вступления в силу изменений.

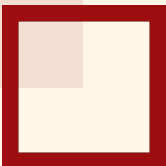




**Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020 г. (в Совете Федерации 481-СФ от 18.11.2020), вступает в силу через 1 мес. с даты опубликования**

В п.10 ст. 78 НК РФ уточнено, что проценты, начисленные налоговым органом за несвоевременный возврат налогов на дату вынесения решения о возврате суммы излишне уплаченного налога, подлежат уплате налогоплательщику на основании такого решения **без заявления** налогоплательщика об уплате процентов.

**В иных случаях проценты, начисленные налоговым органом в соответствии с настоящим пунктом, подлежат уплате налогоплательщику по заявлению налогоплательщика.**





## Изменения в НК РФ. Федеральный закон от 22.04.2020 № 121-ФЗ

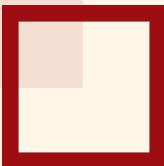
### Изменен порядок уплаты авансовых платежей в 2020 году.

Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли можно начиная с отчетного периода четыре месяца, пять месяцев и так далее до окончания календарного (2020) года (нов. п.2<sup>1</sup> ст.286 НК РФ).

Изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу должно быть отражено в учетной политике организации.

Налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) **не позднее 20-го числа месяца**, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

Например, о переходе за 11 месяцев нужно было уведомить не позднее 20 ноября.

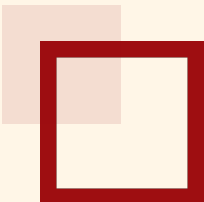






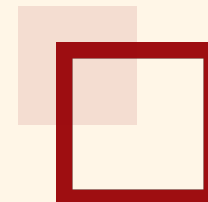
**Изменить способ уплаты авансовых платежей можно с 01.01.2021 г.**

**Если организация хочет перейти на уплату авансовых платежей «по факту» с 01.01.2021 г. ИЛИ вернуться на ежемесячные платежи, то нужно уведомить налоговый орган об этом **не позднее 31 декабря** (п.2 ст.286 НК РФ).**

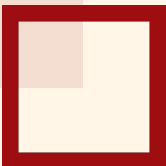




## Нужно ли переходить на авансовые платежи по фактической прибыли?



*В соответствии с п.3 ст.286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн (в 2020 году – 25 млн рублей (п.2 ст.2 ФЗ №121-ФЗ)) за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.*



## Переход на ежеквартальные платежи

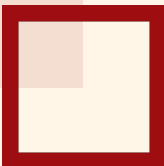
### Письмо ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@ «О переходе в 2020 году на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций»

*Налогоплательщик, у которого за второй, третий, четвертый кварталы 2019 года и первый квартал 2020 года доходы от реализации не превысили в среднем 25 миллионов рублей за каждый квартал, переходит на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов 2020 года и при составлении налоговой декларации за 1 квартал 2020 года не исчисляет ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года.*

*Если декларация за первый квартал с начисленными ежемесячными авансовыми платежами уже представлена, то следует представить «уточненку», исключив из неё ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года (в подразделе 1.2 Раздела 1 уточненной налоговой декларации указать нули).*

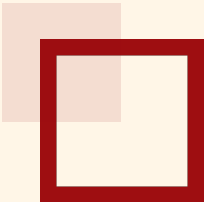


**Если на 2021 год НЕ продлят норматив 25 млн руб. для п.3 ст.286 НК РФ (останется 15 млн)?**  
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода (**абз. 3 п. 2 ст. 286 НК РФ**).



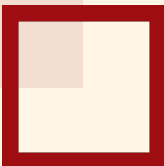


**Минфин РФ разъясняет, что при превышении норматива п.3 ст.286 НК РФ по итогам года, начиная с I квартала возникает обязанность уплаты ежемесячных авансовых платежей (письмо Минфина России от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43820, письмо УФНС России по г. Москве от 01.12.2009 N 16-15/125940).**





В состав уточненной декларации за 9 месяцев 2020 года налогоплательщику следует включить две страницы подраздела 1.2 Раздела 1 с кодами "21" и "24". В подразделе 1.2 с кодом "24" (четвертый квартал) с указанием нулей по строкам 120, 130, 140, 220, 230, 240.



**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)**  
**Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
-----------------	-----------------	---------------------------

↔	Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	001	<input type="text"/>
	Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
	В федеральный бюджет		
	Код бюджетной классификации	110	<input type="text"/>
↔	Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	<input type="text"/>
↔	Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	<input type="text"/>
↔	Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	140	<input type="text"/>





Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале,  
следующем за текущим отчетным периодом

в том числе:

в федеральный бюджет

290

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в бюджет субъекта Российской Федерации

300

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

310

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом  
квартале следующего налогового периода

в том числе:

в федеральный бюджет

320

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

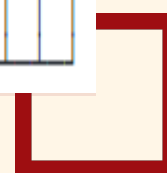
330

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в бюджет субъекта Российской Федерации

340

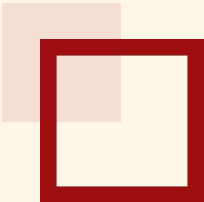
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



**Для принятия решения о переходе на  
«фактические» авансовые платежи нужно  
учесть итоги 3-го квартала**



# Учет расходов по профилактике распространения вируса



## Расходы на профилактику

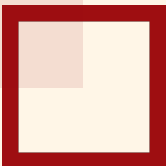
Расходы на профилактику распространения коронавируса (*приобретение медицинских масок, термометров, дополнительных дезинфицирующих средств, расходы на приобретение бактерицидных ламп и т.п.*) могут быть учтены в целях налога на прибыль как:

**-расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ в составе прочих расходов (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).**



## Изменения в НК РФ! (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, **не указанных в пп. 3 п.1 ст. 254 НК РФ (материальные расходы)**, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований **органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц** в связи с распространением новой коронавирусной инфекции



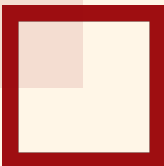


## Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 22 мая 2020 г. N 15

### «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил СП 3.1.3597-20 «Профилактика новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»»

Установлено (п.4.1.СанПиН), **что регионы (губернатор и территориальный орган Роспотребнадзора)** самостоятельно определяют:

- режим изоляции прибывших в регион лиц (дома или в обсерваторе),
- введение социальной дистанции - 1,5-2 метра,
- введение масочного и дезинфекционного режима,
- использование мер социального разобщения (прекращение работы общепита, розничной торговли, переход на удаленный режим работы, перевод на дистанционное обучение; при распространении инфекции - максимальное ограничение контактов).



Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников (**Письма Роспотребнадзора от 7 апреля 2020 г. N 02/6338-2020-15, от 10 марта 2020 г. N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»**)

**Указ Мэра Москвы от 4 апреля 2020 г. N 39-УМ "О внесении изменений в указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. N 12-УМ"**

*9. Обязать всех работодателей, осуществляющих деятельность на территории города Москвы:*

*1. Обеспечить измерение температуры тела работникам на рабочих местах с обязательным отстранением от нахождения на рабочем месте лиц с повышенной температурой.*

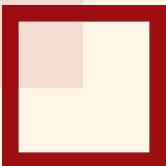


**С 12 мая 2020 г. работодатели обязаны соблюдать требования по предупреждению распространения коронавируса, установленные Приложением 7 к Указу Мера Москвы от 7 мая 2020 г. № 55-УМ:**

-работники обязаны носить **маски, респираторы и перчатки** при нахождении на рабочих или общественных местах (с иными лицами),

-работодатели должны обеспечить **проведение анализов на коронавирус** в отношении не менее 10 % работников, а также организовать проверку работников на наличие иммунитета к нему. Кроме того, в помещениях **необходимо поставить разделительные перегородки**, если нельзя обеспечить соблюдение социальной дистанции между стационарными рабочими местами.

-обеспечить **соблюдение рекомендаций** по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (ее территориальных подразделений).





## Изменения в НК РФ!

**В состав прочих расходов также включаются (пп. 48<sup>12</sup> п.1 ст.264 НК РФ) расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по **перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации**, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования.**

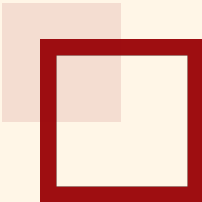
Медицинские изделия, расходы на приобретение которых учтены налогоплательщиком в соответствии с пп. 48<sup>12</sup> п. 1 ст. 264 НК РФ не подлежат амортизации (**их стоимость в полном объеме учитывается в расходах** (пп.11 п.2 ст.256, п.5 ст.270 НК РФ)).



## Утвержден Перечень диагностических медизделий, учитываемых в «прибыльных» расходах

**Постановление Правительства РФ от 21.05.2020 №714**

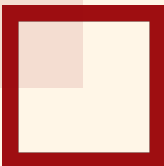
*В частности, в него входят **электронный термометр, пульсоксиметр, аппарат для измерения артериального давления, аппарат искусственной вентиляции легких, оборудование или установки для фильтрования или очистки воздуха, бактерицидные облучатели и др.***





## **Письмо Минфина России от 14.05.2020 г. N 07-01-09/38974**

Затраты организации на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, а также расходы на дезинфекцию помещений могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании статьи 264 НК РФ с учетом положений статьи 252 НК РФ.



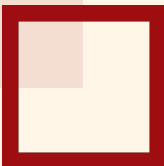


## **Затраты на предупреждение коронавируса следует нормировать**

### **Письмо ФНС от 13.08.2020 № СД-4-3/13046@**

Расходы должны быть адекватными количеству работающих лиц, частоте проводимой очистки предметов и дезинфекции помещений, а также площади помещений, подлежащих санитарной обработке.

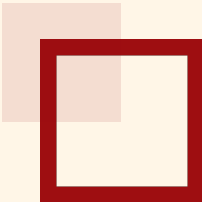
Приобретение средств индивидуальной защиты в виде антисептических средств, градусников, масок, перчаток должно осуществляться с учетом рекомендации по организации работы предприятий в условиях распространения рисков COVID-19, направленных *письмом Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24.*





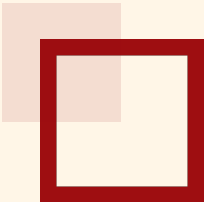
## **Письмо Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24 рекомендуется:**

- проводить с кратностью обработки каждые 2 - 4 часа дезинфекцию всех контактных поверхностей в помещении (поверхностей столов, спинок стульев, оргтехники, дверных ручек, выключателей и т.д.);
- обеспечивать сотрудников на рабочих местах запасом одноразовых масок (исходя из продолжительности рабочей смены и смены масок не реже 1 раза в 3 часа), а также дезинфицирующих салфеток, кожных антисептиков для обработки рук, дезинфицирующих средств, перчаток.
- применять в помещениях с постоянным нахождением работников бактерицидных облучателей воздуха рециркуляторного типа. Определение количества облучателей из расчета на объем помещений, а также режима их работы, должно быть определено в соответствии с инструкциями к данным установкам;





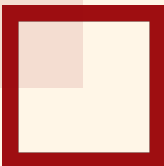
# Учет субсидий



## Изменения в НК РФ

**Субсидии** из **федерального** бюджета в связи с коронавирусом, полученные из федерального бюджета у **пострадавших СМСП**, включенных в Реестр на 01.03.2020 не учитываются при определении налоговой базы (**пп.60 п.1 ст.251 НК РФ**). **Но расходы**, осуществленные за счет этих субсидий в целях налога на прибыль не учитываются (**новый п. 48<sup>26</sup> ст.270 НК РФ**).

**НДС** можно принимать к вычету (п. 2<sup>1</sup> и пп.6 п. 3 статьи 170 НК РФ не применяется (п.1 ст.2 ФЗ №121-ФЗ).

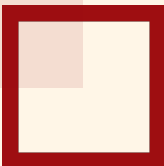


## **Некоторые субъекты МСП и НКО получили субсидии на профилактику коронавируса**

### **Постановление Правительства от 02.07.2020 № 976**

В частности, разовую субсидию могли получить субъекты МСП, включенные в Реестр СМСП на **10.06.20** г и ведущие деятельность:  
в области спорта, отдыха и развлечений;  
санаторно-курортных организаций;  
по предоставлению мест для временного проживания;  
по предоставлению продуктов питания и напитков;  
по предоставлению услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Из социально ориентированных НКО на субсидию имеют право частные образовательные организации, осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности. Для получения субсидии надо было подать заявление в налоговый орган с 15 июля по 15 августа.





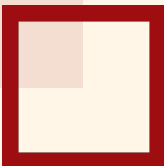


## Письмо Казначейства России от 27.07.2020 № 07-04-14/03-994

*«Согласно положениям п.1 Правил субсидия предоставляется единоразово на безвозмездной основе в целях частичной компенсации затрат получателей субсидий, связанных с проведением в 2020 году мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.*

*...каких-либо ограничений по способу распоряжения полученной субсидией, положений о необходимости возврата неиспользованных сумм субсидий, а также необходимости направления отчета об использовании полученных сумм субсидии Правила не содержат.»*

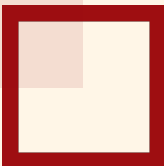
ТИ.



## **Субсидии на «дезинфекцию» не освобождаются от налогообложения**

**Письмо Минфина России от 02.09.2020 года № 03-03-06/1/76953**

Минфин РФ разъяснил, что освобождение пп.60 п.1 ст.251 НК РФ распространяется только на те субсидии, которые **предназначены** для категории налогоплательщиков, указанных в данной норме. Таким условиям соответствует «зарплатная субсидия» (Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 № 576). Но субсидия на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции – «на дезинфекцию» (Постановление Правительства РФ от 02.07.2020 № 976) выделяется иной категории налогоплательщиков. Поэтому освобождение, установленное на нее не распространяется.



*В соответствии с пп.60 п.1 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде **субсидий, полученных** из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, **налогоплательщиками**, включенными по состоянию на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством.*

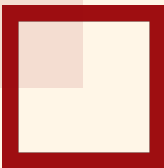
**Письмо ФНС РФ от 30 июня 2020 г. N СД-4-3/10619**  
**"О налоговом учете субсидий, полученных авиакомпаниями (COVID)"**

..субсидии учитываются российскими авиакомпаниями в порядке, предусмотренном абзацами третьим, четвертым пункта 4.1 статьи 271 Кодекса, **в зависимости от категории расходов**, на компенсацию которых предоставляется соответствующая субсидия....



## 4.1. ст.271 НК РФ

Средства в виде субсидий, за исключением указанных в ст.251 НК РФ НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов порядке, предусмотренном данным пунктом (**по мере признания расходов, произведенных за счет субсидий**).

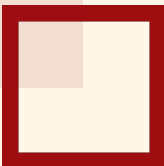




## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

Субсидия на компенсацию расходов не является объектом обложения НДС (Письмо Минфина России от 28.02.2020 г. N 03-03-06/1/14801).

Субсидии в целях возмещения **недополученных доходов** в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, суммы указанных субсидий подлежат включению в налоговую базу на основании п. 1 ст. 162 НК РФ (как суммы, связанные с оплатой услуг), за исключением случаев, указанных в абзацах 2-3 п. 2 ст. 154 НК РФ (Письма Минфина России от 02.04.2018 N 03-07-15/20870 (направлено нижестоящим налоговым органам для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 03.04.2018 N СД-4-3/6586@), от 29.03.2019 г. N 03-03-06/1/21939).



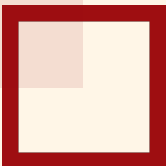
## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

С 1 января 2019 г:

*п. 2.1 ст. 170 и пп. 6 и пп.7 п. 3 ст. 170 НК РФ НЕ применяется, **если документами** о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено финансирование затрат **без** включения в состав таких затрат **НДС***

***(Федеральный Закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ)***

*Установлен порядок принятия к вычету и восстановления НДС при выделении субсидий не под конкретные расходы или при отсутствии отдельного учета.*



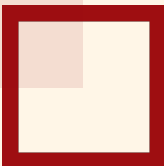


## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

Письмо ФНС от 15 октября 2019 г. N СД-4-3/21197@

*«...Таким образом, вопрос о предоставлении налогоплательщику вычета по налогу на добавленную стоимость необходимо решать **с учетом того, компенсирует или не компенсирует сумма предоставляемой субсидии** и (или) бюджетной инвестиции суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), и (или) сумм налога, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, **и какими документами это подтверждается...**»*

Вышеуказанная позиция согласована с Минфином России (письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-07-15/74369).

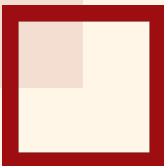




## п.2.1 ст.170 НК РФ

**...Суммы налога, не подлежащие вычету** в соответствии с настоящим пунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), **в том числе основных средств**, нематериальных активов, имущественных прав, а **учитываются единовременно в составе прочих расходов** в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

В случае, если при предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций **не определены конкретные товары** (работы, услуги), в том числе основные средства, нематериальные активы, имущественные права, на приобретение которых предоставляются указанные субсидии и (или) бюджетные инвестиции, **налогоплательщик обязан вести отдельный учет затрат**, осуществляемых за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, и затрат, осуществляемых за счет других источников.

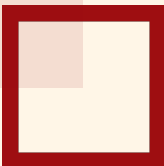




**пп.7 п.3 ст.170 НК РФ – ограничений даже по «зарплатной» субсидии нет**

...Суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, **принятые к вычету в календарном году** за налоговые периоды **начиная с налогового периода, в котором получены субсидии и (или) бюджетные инвестиции, подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде указанного календарного года в соответствующей доле.**

**Указанная доля** определяется как отношение **суммы субсидий** и (или) бюджетных инвестиций с учетом положений абзаца четвертого настоящего подпункта к общей величине **совокупных расходов (с учетом предъявленных налогоплательщику и фактически уплаченных им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумм налога)** на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), **в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, осуществленных в течение налоговых периодов, указанных в абзаце втором настоящего подпункта...**



В случае, если при предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций **на возмещение ранее понесенных затрат** не определены конкретные товары (работы, услуги), в том числе основные средства, нематериальные активы, имущественные права, затраты на приобретение которых подлежат возмещению, восстановлению подлежит сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, **принятая к вычету в течение календарного года, предшествовавшего году получения указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций, в соответствующей доле.**

Доля определяется исходя из **суммы субсидий** и (или) бюджетных инвестиций, полученных на возмещение затрат, **в общей величине совокупных расходов** (с учетом предъявленных налогоплательщику и фактически уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумм налога) на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществленных в течение календарного года, **предшествовавшего году получения** указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций (**пп.6 п.3 ст.170 НК РФ**).

**Восстановление НДС в 4-м квартале**  
**ст.171.1 НК РФ (Приложение 1 к Разделу 3**  
**декларации)**

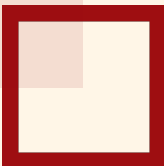
Недвижимость. Начало амортизации в марте 2017 года.

Приняли к вычету 2 000 000 руб.

В 2020 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2020 год – 2%.

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

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





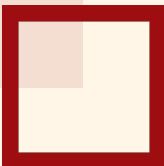
## Восстановление в 4-м квартале 2020 года при переходе на УСН с 2021 г. (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1 000 000 руб.

Остаточная ст. ОС – 100 000 руб.

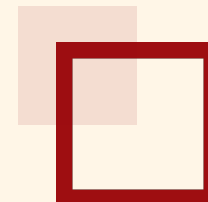
Приняли к вычету 150 000 руб.

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





# Расходы на благотворительность



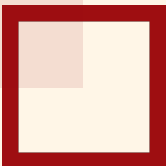


## Изменения в НК РФ (Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ)

Расходы на передачу имущества (в т.ч. денежных средств) на предупреждение и предотвращение распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции **можно учесть в составе внереализационных расходов** на дату передачи имущества (пп. 19.5 п. 1 ст. 265, пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**Если такое имущество передается:**

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями.



## **Письмо Минфина России от 27 августа 2020 г. N 03-03-07/75251**

Расходы в виде стоимости имущества, переданного налогоплательщиком безвозмездно вышеупомянутым получателям, могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что такое имущество предназначено для использования по ПРЯМОМУ назначению в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.



## Изменения в НК РФ

Передача имущества на борьбу с коронавирусом - **НЕ является объектом обложения НДС** (пп. 5.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

**Если такое имущество передается:**

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,

Передача имущества **медицинским организациям**, являющимся некоммерческими организациями **НЕ является объектом обложения** в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 39, пп.1 п.2 ст.146 НК РФ

На основании пп. 3 п.3 ст.39 и п. 2 ст. 146 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества **некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.**

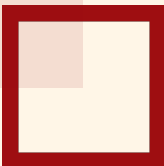
## Изменения в НК РФ

Входной НДС, относящийся к переданному имуществу на борьбу с коронавирусом, можно принять вычету (п. 2.3 ст. 171 НК РФ).

Восстанавливать НДС не нужно (абз 1 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Если такое имущество передается:

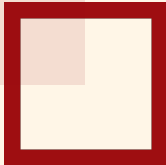
- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями



Входной НДС при передаче имущества **другим НКО (не медицинским организациям)**, в т.ч. расходы на которые учитываются в целях налога на прибыль в соответствии с пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ **к вычету не принимается.**  
**Нужно восстановить НДС (п. 3 ст. 170 НК РФ).**

Расходы на безвозмездную передачу имущества (включая деньги) определенным категориям НКО и религиозным организациям учитываются в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со *ст.249 НК РФ (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ)*.

- К ним относятся:
  - - Социально ориентированные НКО, включенные в реестр социально ориентированных НКО, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации, а также иных мер государственной и муниципальной поддержки. Перечень таких организаций можно посмотреть на [сайте Минэкономразвития](#).
  - - Централизованные религиозные организации, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, а также социально ориентированным НКО, учредителями которых являются такие религиозные организации.
  - *Постановлением Правительства РФ от 11 июня 2020 г. № 850* обязанность ведения такого реестра возложена на Министерство юстиции РФ. При этом публикация сведений реестра не предполагается.
  - - Иные НКО, включенные в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.
  - Перечень таких организаций на [сайте Минэконом развития](#).



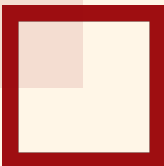


## Документы, подтверждающие благотворительность

*Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", за исключением подакцизных товаров, не облагается НДС (пп.12 п.3ст.149 НК РФ).*

Если получателями товаров (работ, услуг), имущественных прав являются организация и (или) ИП, документами, подтверждающими право на данное освобождение являются:

- договор** или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- акт приема-передачи** товаров (работ, услуг), имущественных прав или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком товаров, имущественных прав (выполнение работ, оказание услуг);



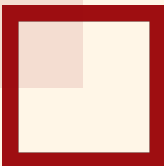


## Средства на счетах эскроу приравняли к целевому финансированию застройщиков

### Федеральный закон от 09.11.2020 г. N 368-ФЗ

В целях налога на прибыль к средствам целевого финансирования, не включаемым в доходы налогоплательщика, отнесены средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве ...".

При этом расходы организации-застройщика, которые должны быть в дальнейшем возмещены за счет указанных средств, учитываются отдельно как произведенные в рамках целевого финансирования. Изменения внесены в **пп.14 п.1 ст.251 НК РФ** и распространяются на правоотношения, **возникшие с 1 января 2020 года.**





**Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020 г. (в Совете Федерации 481-СФ от 18.11.2020), вступает в силу через 1 мес. с даты опубликования**

Освободит от налога на прибыль помощь участников (или «дочерней организации»):

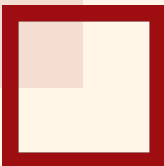
-с долей косвенного или прямого участия **не менее 50%** (раньше более 50%);

-доходов в виде не только имущества, но и **имущественных прав**

**И**

если передающая организация является иностранной, зарегистрированная НЕ в «черном списке» офшоров.

**Изменения в пп.11 п.1 ст.251 НК РФ будут распространяться на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 г.**







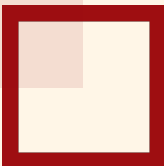
## **Право пользования имуществом – имущественное право**

**Письмо Минфина от 27.08.2019 № 03-03-07/65526**

**п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005  
N 98, ст.130 ГК РФ и ст.38 НК РФ**

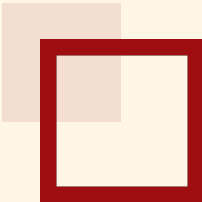
*Установленный пунктом 8 статьи 250 НК РФ принцип определения дохода при безвозмездном получении имущества, заключающийся в его оценке исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, подлежит применению и при оценке имущественного права, в том числе права пользования вещью.*

*Таким образом, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.*





*Полученное имущество и имущественные права (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество или имущественные права не передается третьим лицам (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ).*

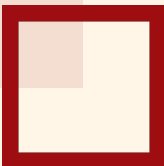




## Ссудодателю нужно учесть:

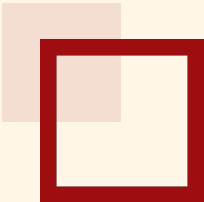
**1) Предоставление имущества в безвозмездное пользование облагается НДС (как услуга) Определение ВС от 23.08.2019 № 303-ЭС19-13105**

**2) С 01.01.2020 г. основные средства, переданные в безвозмездное пользование, амортизируются, но амортизация не учитывается в расходах**





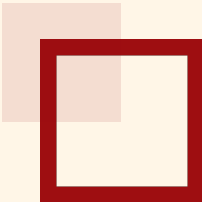
# Вклад в имущество





## пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

*Не облагается доход в виде **имущества**, **имущественных прав** или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены **в качестве вклада в имущество** хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.*





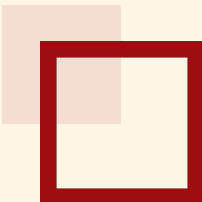
## пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

«-»

- *необходимость тщательного документального оформления вклада в имущество*

«+»

- *применяется независимо от доли участника в УК*
- *при «возврате» денежного вклада не учитывается в доходах участника*



***«Возврат» вклада в имущество доходом  
не является (пп. 11.1 п.1 ст.251 НК РФ)***

Если организация – акционер (участник) делала вклад в имущество хозяйственного общества или товарищества деньгами, и теперь получает от них безвозмездно денежные средства, то в пределах суммы денежного вклада дохода у акционера (участника) не возникает.

Организация и участники обязаны хранить документы, подтверждающие сумму соответствующих вкладов в имущество и суммы полученных безвозмездно денежных средств.

## **Письмо Минфина России от 12.07.2019 N 03-08-05/51772**

В целях пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ не имеет значения, когда был осуществлен вклад в имущество хозяйственного общества или товарищества - до или после 01.01.2018.

«Возврат» вклада в имущество иностранной компании (участнику) не облагается у источника выплаты (п.2.3 ст. 309 НК РФ)



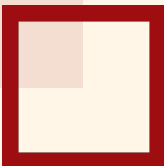


*С 1 января 2021 года будет еще один «+» от внесения денежного вклада в имущество*

## **Федеральный закон от 09.11.2020 г. N 368-ФЗ**

- при реализации имущественных прав (долей, паев) (пп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ)
- при ликвидации организации и выходе (выбытии) участника (акционера)(п.2 ст.277 НК РФ)
- при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг (п.3 ст.280 НК РФ)

*денежный вклад в имущество, уменьшенный на сумму безвозмездно полученных денежных средств (не облагаемых в соответствии с пп.11.1 п.1 ст.251 НК РФ) уменьшает полученный доход*



**На 2020-2021 год** установлены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам **по КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ (п.1.2 ст.269 НК РФ)** *Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020 г. (в Совете Федерации 481-СФ от 18.11.2020), вступает в силу через 1 мес. с даты опубликования*

Минимальный процент снижен до 0%

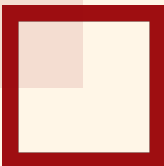
Например, по рублевым долговым обязательствам от 0 до 180 процентов ключевой ставки на период с 1 января по 31 декабря 2015 года и период с 1 января 2020 года по **31 декабря 2021 года** (был от 75 до 125% ключевой ставки).

**При получении беспроцентного займа от иностранного участника налоговых последствий для сторон не будет, даже если сделка будет контролируемой.**



Из **п. 1 ст. 269 НК РФ** следует, что если договор займа не отвечает признакам **контролируемой сделки**, доход (расход) в виде процентов по такому договору будет признаваться исходя из фактической процентной ставки.

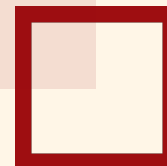
С 1 января 2017 года **не признаются контролируемыми** сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ (пп. 7 п. 4. ст. 105.14 НК РФ).





# Контролируемые сделки

Сделки	Сумма доходов по сделкам за 2020 год
<b>Сделки между взаимозависимыми лицами - налоговыми резидентами РФ (зарегистрированными или проживающими на территории РФ):</b>	
<b>- если к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена эта сделка, применяются разные ставки по налогу на прибыль (кроме ставок п. 2-4 ст.284 НК РФ) (п.п.1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), т.е. сделки между организациями (Письмо Минфина России от 01.06.2015 N 03-01-18/31603)</b>	<b>более 1 млрд. руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)</b>
<b>Сделки с лицами, не являющимися налоговыми резидентами:</b>	
<b>- между взаимозависимыми лицами, если один из них – не резидент РФ (п. 1 ст. 105.14 НК РФ)</b>	
<b>- внешнеэкономические сделки с лицами, зарегистрированными в офшоре и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (п.1 ст. 105.14 и п.7 НК РФ)</b>	<b>более 60 млн. руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)</b>

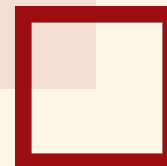




## На 2020-2021 год установлены особые правила для контролируемой задолженности в иностранной валюте

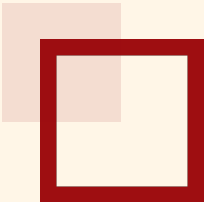
В целях определения предельной величины процентов по контролируемой задолженности (п.2 ст.269 НК РФ), включаемой в расходы по налогу на прибыль организаций в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года в отношении долговых обязательств, возникших до 1 января 2020 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс, установленный ЦБ РФ по состоянию на 28 февраля 2020 года;
- 2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю, установленных ЦБ РФ, с 28 февраля 2020 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации. (п.3 ст.8 Федерального закона 374-ФЗ от 23.11.2020 г. (в Совете Федерации 481-СФ от 18.11.2020), вступает в силу через 1 мес. с даты опубликования





# Изменения с 1 января 2021 г.

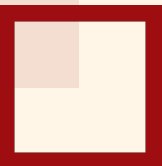




## **С 1 января 2021 года реализация товаров, работ, услуг банкрота – не объект по НДС**

### **Федеральный закон от 15.10.2020 № 320-ФЗ**

С 01.01.2021 г. в НК РФ будет официально установлено, что объектом обложения НДС не являются операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) должников, признанных несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе хозяйственной деятельности после признания должников банкротами (пп.15 п.2 ст. 146 НК РФ).



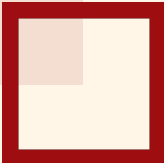




Суды соглашаются, что банкрот может выставить счет-фактуру при реализации «текущих» товаров с НДС (Определение ВС РФ от 26.10.2018 N 304-КГ18-4849, Определение ВС РФ от 08.11.2018 N 309-КГ18-9573 по делу N А50-15272/2017) **НО у покупателя в этом случае могут быть проблемы с вычетом.**

ФНС направила для использования в работе **Постановление КС РФ от 19.12.2019 г. N 41-П**, а также дала разъяснения о его применении в Письме от 28.01.2020 N КЧ-4-18/1198@.

*Так, покупатели продукции такой организации, реализованной ею с выставлением счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС, имеют право на вычет по этому налогу, если не будет установлено, что его сумма, учтенная в цене продукции, произведённой и реализованной такой организацией в процессе её текущей хозяйственной деятельности, при объёме и структуре её долгов заведомо для её конкурсного управляющего и для покупателя указанной продукции не могла быть уплачена в бюджет.*



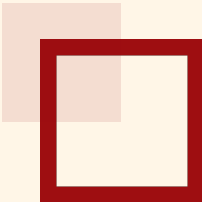
## **Федеральный закон 31.07.2020 № 265-ФЗ**

**С 1 января 2021 года от НДС будет освобождаться только передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через "Интернет". Т.е. из операций, освобождаемых от налогообложения, исключаются операции по передаче прав на программы и базы, не включенные в данный реестр (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ).**

**Порядок включения программ и баз данных в Российский реестр утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21 февраля 2019 г. N 62.**



**НЕ будет освобождаться от НДС:** передача прав на программы и базы данных, **если передаваемые права состоят** в получении возможности **распространять рекламную информацию** в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, **размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг),** имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", **осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.**



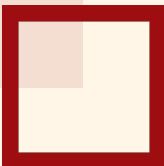


## **К каким последствиям приведет такой «НДС-маневр»?:**

1) Увеличится стоимость прав на «нероссийские» программы ЭВМ и базы данных, а также на рекламные и «торговые» программы.

2) Иностранные компании (российские налоговые агенты) также увеличат стоимость прав на суммы НДС.

3) Но есть и «+» у «российских программ»: с 01.01.2021 г. при передаче прав иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам разрешено принимать к вычету (Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020 г. (в Совете Федерации 481-СФ от 18.11.2020) - пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.170 НК РФ).



Передача прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) с 01.01.2021 г. будет освобождаться от НДС на прежних условиях (на основании лицензионного договора) в соответствии с новым пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.

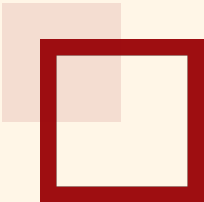


## **С 1 июля 2021 счета-фактуры дополнят новыми реквизитами**

### **Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ**

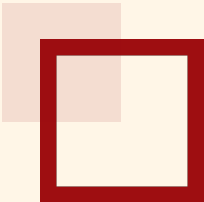
С 1 июля 2021 при реализации импортных **прослеживаемых товаров** в счета-фактуры (в том числе корректировочные), нужно будет включить новые обязательные реквизиты:

- регистрационный номер декларации на товары
- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- количественная единица измерения, используемая в целях прослеживаемости, и количество прослеживаемых товаров в этих единицах

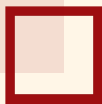




# Изменения с 1 января 2021 г. по налогу на прибыль



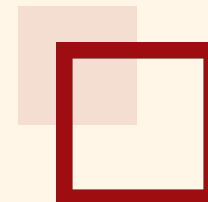




# Ставки для «компьютерщиков»

## 2021 год

Ставки налога в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 % установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.

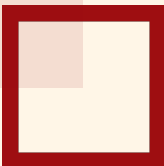


Должны выполняться **одновременно** следующие условия:

1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минкомсвязь России в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758

2) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек.**

3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 90 процентов.**



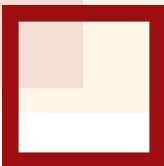
**В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации:**

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,
- передачи исключительных прав **на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет",
- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению **указанных программ** для ЭВМ, баз данных.





**НЕ включаются доходы** от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"), **если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.**

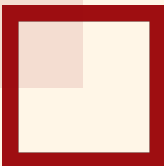




## Ставки для проектировщиков электроники (3% в фед.бюджет)

**Должны одновременно выполняться следующие условия:**

- 1) Организация **включена в реестр** организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. Ведение такого реестра будет осуществлять Минпромторг России в порядке, который будет утвержден Правительством РФ.
- 2) **Доля доходов** от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90 %** в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период;
- 3) **Среднесписочная численность** работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек**.

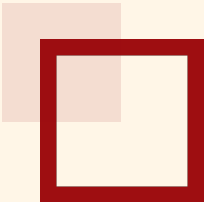




## Материальных расходов будет меньше

С 1 января 2021 года законодатели лишили IT-компании права учитывать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники единовременно, если она относится к амортизируемому имуществу.

**Пункт 6 ст.259 НК РФ**, дающий возможность при определенных условиях списывать полную стоимость электронно-вычислительной техники без начисления амортизации в составе материальных расходов с 01.01.2021 г. утратит силу.

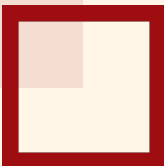




## Информация Минфина России от 8 сентября 2020 г.

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

Ратификация протокола должна состояться до конца текущего года, с тем, чтобы положения Протокола начали применяться 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 (**СЕЙЧАС: 5%** – если прямо вложило в капитал не менее 100000 евро и **10%**-в остальных случаях).

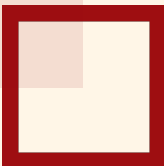


До 2021 года международные «налоговые» соглашения будут применяться в прежнем порядке  
Информация Минфина России от 27.12.2019 «О применении многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года»

*РФ не сделаны соответствующие уведомления, как и ее партнерами по налоговым соглашениям, на которые распространяется многосторонняя Конвенция. Поэтому применение Конвенции возможно не ранее 1 января 2021 года, после направления по дипломатическим каналам ОЭСР и государствам - партнерам по соглашениям уведомлений о завершении внутригосударственных процедур, соответствующих готовности Российской Федерации начать применение норм многосторонней Конвенции.*

**Письмо ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285 «О практике рассмотрения споров по применению концепции лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)»**

(в т.ч. Решение Арбитражного суда Владимирской области от 17 ноября 2017 по делу N А11-9880/2016 (ООО "Русджам" (правопреемник - ООО "Русджам Стеклотара Холдинг") выплаты за услуги были переквалифицированы в дивиденды иностранной организации Anadolu Cam Investment B.V. (Нидерланды), которая не является фактическим получателем дохода, бенефициаром является аффилированная турецкая компания).



**Письма Минфина России от 28.07.2020 г. N 03-08-05/65902,  
от 19.12.2018 N 03-08-05/92537**

Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода (ст.312 НК РФ).



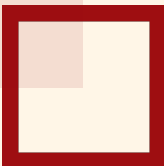
## Промежуточные дивиденды дальнейшей переквалификации не подлежат

### Письмо Минфина от 15.10.2020 № 03-03-10/90152

Если по итогам года чистая прибыль организации оказалась меньше, выплаченных ею дивидендов (распределенной прибыли) за квартал, полугодие или девять месяцев, то для целей налогообложения эти дивиденды не переквалифицируются.

Минфин разъяснил, что в действующем законодательстве РФ нет положений, которые изменяют экономическую квалификацию выплаченных дивидендов, в случаях, когда размер чистой прибыли хозяйственного общества меньше, чем дивиденды, выплаченные на основании промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ранее была неопределенность, следует ли в случаях, когда чистая прибыль по итогам года оказывалась меньше уже выплаченных дивидендов, переквалифицировать такие дивиденды в прочие внереализационные доходы и облагать их по иной налоговой ставке, а не по ставке для дивидендов.





**С 1 января 2021 года** изменяются условия применения ставки 0% при реализации долей в УК и акций компаний (ст.284.2 НК РФ).

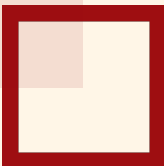
**В 2020 году** налоговая ставка 0 процентов применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации акций российских организаций, только в том случае, если одновременно выполняются два условия: условие, установленное п. 1 ст. 284.2 НК РФ и одно из условий, предусмотренных п. 2 ст. 284.2 НК РФ (письмо Минфина России от 24 января 2020 г. N 03-03-06/1/4116).

Т.е. для применения ставки 0% **при реализации (погашения) акций**, которыми владели **5 лет** нужно выполнить одно из условий:

• акции российских организаций относятся к ценным бумагам, **не обращающимся** на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями (Порядок определен Правительством РФ);

**ИЛИ**

• акции составляют уставный капитал российских организаций, **не более 50 процентов активов** которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации





## **С 1 января 2021 года** изменяются условия применения ставки **0%** при реализации долей в УК и акций компаний (ст.284.2 НК РФ).

1) Может применяться при реализации и ином выбытии акций (погашении) и долей в УК не только российских, но и **иностраннх организаций**, если они непрерывно владели на дату выбытия более пяти лет.

2) Для применения ставки 0% не только при реализации акций, но при реализации долей в УК нужно **еще одно условие**. Акции (доли) составляют уставный капитал таких организаций, **не более 50 процентов активов которых**, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно **состоит из недвижимого имущества**, находящегося на территории РФ.

Если акции российских организаций на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) относятся к ценным бумагам, **обращающимся** на организованном рынке ценных бумаг, и на эту же дату являются **акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики**, то 0% применяется независимо от состава активов этих российских организаций.

Для **иностраннх акций и УК** ставка 0% применяется, если государство постоянного местонахождения указанных иностраннх организаций не включено в «черный список офшоров», утв. Минфином.



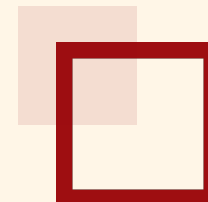


**При выходе из ООО нулевая ставка налога на прибыль, установленная ст. 284.2 НК РФ, не применяется**

## **Письмо Минфина России от 11.10.2019 N 03-03-06/1/78216**

По доходам, полученным в виде дивидендов, применяются «дивидендные» налоговые ставки, установленные п. 3 ст. 284 НК РФ.

*Ранее были иные разъяснения, считая правомерным применение нулевой ставки при выходе участника из Общества, если на дату реализации (выбытия) доли она непрерывно принадлежала налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет (Письма Минфина России от 24 ноября 2017 г. N 03-03-06/2/77738, от 20.09.2018 N 03-03-06/1/67331)*

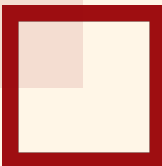




## За 2020 год «прибыльную» декларацию сдаем по новой форме!

### Приказ ФНС РФ от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655

- изменяются штрихкоды;
- не нужно будет подавать сведения о доходах физлица от операций с ценными бумагами. Вместо этого новое Приложение N 2 к декларации должны будут заполнять налогоплательщики, которые заключили **соглашение о защите и поощрении капиталовложений** и включены в соответствующий реестр;
- введут новые признаки налогоплательщика, например: "17" - для организаций, **которые ведут деятельность в области IT-технологий**, "18" - для резидентов Арктической зоны РФ;
- появятся новые поля Листа 02, которые должны будут заполнять в том числе участники специальных инвестиционных контрактов и резиденты ТОР;
- в Листе 08 можно будет отражать еще один вид корректировки - по результатам взаимосогласительной процедуры.

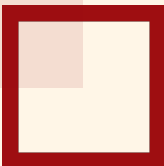






## Обновлена форма и формат декларации по НДС Приказ ФНС РФ от 19.08.2020 г. НЕД-7-3/591@

Начиная с отчетности **за четвертый квартал 2020 года** декларацию по НДС нужно представлять по обновленной форме. Кроме того, внесены изменения в электронные форматы декларации и сведений из книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур, порядок заполнения декларации.

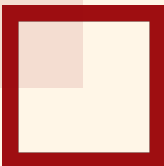




## Обновлена форма и формат декларации по НДС

Приказ ФНС РФ от 19.08.2020 г. НЕД-7-3/591@

- с титульного листа убрали строку «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД»;
- в разделе 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налогоплательщика» появились новые строки, предназначенные для налогоплательщиков, заключивших соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК);
- расширен перечень кодов операций и откорректированы наименования отдельных ранее существовавших кодов.



# БОЛЬШЕ, ЧЕМ ПРОСТО АУДИТ

Почему начать аудит этим летом выгодно для Вас и организации?

## • СОБРАТЬ СВОЙ АУДИТ – дополните классический подход:

Бухучет – улучшить учет и отчетность, СВК и УП, оптимально отразить важные операции

Налоговые риски и резервы – избежать штрафов 20-40%% и оптимизироваться

Юридическая экспертиза – получить помощь профессионалов и исключить риски

Трудовое право и кадры – привести в соответствие, исключить конфликты и проверки

Управленческий учет и отчетность – разработаем отчеты, рекомендуем автоматизацию

## • ПОЛУЧИТЬ ПОДДЕРЖКУ ПРОФЕССИОНАЛОВ:

Разделить ответственность с аудиторами – защитить себя от ошибок и претензий ФНС

Использовать наш кросс-подход через 3Д взгляд и Матрицу аудита рисков и резервов

Выбрать лучших аудиторов и начать сразу пользоваться сервисом и БОНУСАМИ

## • ВЫБРАТЬ ДЛЯ СЕБЯ БОНУСЫ от аудиторов и экспертов:

Часы консалтинга к договору на аудит – бесплатно

Актуализация учетной политики или других положений

Защита от претензий ФНС на 3 года (при комплексном аудите)

При аудите за 2019 год получить проверку I кв. 2020 в подарок

Сертификаты 40 час ИПБ: ежегодное повышение квалификации для членов ИПБ России



Наведя камеру телефона,  
откроется ссылка  
на расчет стоимости  
аудита за 1 мин

[Узнать  
стоимость  
аудита за 1 мин](#)

Сервис клиентам: Горячая линия, вебинары, YouTube, Телеграмм-канал, Экспертные гостиные

pravovest-audit.ru  
8 495 134-32-23



# Бонусы к аудиту



## Часы консультирования

Ответы аудиторов, Налоговый юристов и экспертов, методологов

~~Бесплатно~~ 10 500 руб/ч



## Сертификаты 40 час ИПБ:

ежегодное повышение квалификации, в том числе для членов ИПБ России

~~Бесплатно~~ 7 000 руб



## Видеокурс от эксперта в подарок за анкету

«Применение «ПБУ 18/02 2020».  
Видео 4 часа, Лихникевич И.П.



## Страховка от налоговых рисков штрафов/пеней

Страховое покрытие сумм от ИНГОССТРАХ на 3 года

При комплексном аудите



## Актуализация учетной политики

Одного из разделов на 2021 год: решается на экспертной встрече с аудиторами

~~Бесплатно~~ 35 500 руб



## Горячая линия, YouTube и Telegram клиентам

Вебинары, Экспертные гостиные 60 раз в год.  
Круглый год на связи с Вами!



## Защита от претензий ФНС

на 3 года силами налоговых юристов и за наш счет

При расширенном ТехЗадании



## Шпаргалка по актуализации Учетной политики: 2021

~~Бесплатно~~ 9 500 руб

[Ссылка на курс >>](#)

При заключении договора на аудит в ноябре 2020!!!

# BLACK FRIDAY

Аудит на выгодных условиях до 30 ноября



- дополнительные скидки
- особые бонусы в подарок
- учет ваших пожеланий к аудиторам в персональном ТехЗадании

**Больше, чем аудит – ваши бонусы в подарок**



**В персональном ТехЗадании к аудиту учтем Ваши пожелания**

Решение Ваших вопросов и задач в рамках аудита – уточняем на экспертной встрече

Узнать стоимость аудита  
за 1 минуту

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru) +7 495-134-32-23



## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 +7 (495)134-32-23

 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto: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](http://pravovest-audit.ru)

