
 <p style="text-align: center;">НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 1 ЯНВАРЯ 2022 ГОДА</p> <p style="text-align: center;">стр. 4 – 6</p>	<p style="text-align: center;">НАЛОГИ, В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ СПЕЦРЕЖИМОВ</p> <p style="text-align: center;">стр. 7</p>	 <p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">QR-код этого номера</p>
--	---	--

НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ



К Р А С Н О Я Р С К О Г О К Р А Я

Ф И Н А Н С Ы

ПРИЗОВЫЕ ДОХОДЫ ОСВОБОДИЛИ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ НДФЛ

В 2021 году региональные и местные власти проводили конкурсы и лотереи с ценными призами для вакцинированных граждан. Такие призы считаются доходами, но в этом году уплачивать НДФЛ с них не нужно.

В ст. 217 НК РФ ввели п. 87. В нем установлено, что освобождены от обложения НДФЛ доходы налогоплательщиков, полученные в виде призов в денежной и натуральной форме за счет средств бюджетов в рамках стимулирующих мероприятий для граждан, которые приняли участие в вакцинации против новой коронавирусной инфекции.

ИЗМЕНИТСЯ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ГРАЖДАН

При исчислении земельного налога физических лиц в 2022 году будет учтена новая кадастровая стоимость, утвержденная Постановлением Правительства Красноярского края от 03.11.2020 № 766-П, но при этом сумма налога не может увеличиться более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом.

ЗАНИМАТЬСЯ СПОРТОМ СТАНЕТ ВЫГОДНЕЕ

С 2022 года можно будет получить налоговый вычет за физкультурно-спортивные услуги – например, абонемент на фитнес или в бассейн.

Для этого нужно, чтобы физкультурная организация была в списке Минспорта.

Федеральная налоговая служба компенсирует 13% расходов, но не более 15 600 рублей.

ФИНАНСОВУЮ ГРАМОТНОСТЬ БУДУТ ПРЕПОДАВАТЬ ВО ВСЕХ ШКОЛАХ

С 1 сентября в образовательной программе 1 – 9 классов всех российских школ появятся элементы финансовой грамотности.

В начальных классах их включат в уроки математики и окружающего мира, в 5 – 9 классах – в обществознание, математику и географию.

ПОВЫСЯТСЯ ЗАРПЛАТЫ ЖИТЕЛЕЙ КРАЯ

С 1 января 2022 года вырос минимальный размер зарплаты жителей Красноярского края до 22 224 рублей (федеральный МРОТ 13890 руб. умноженный на районный коэффициент 1,6). Кроме того, повышение зарплаты ждет россиян с 1 февраля. Согласно статье 134 Трудового кодекса, работодатель обязан индексировать зарплату на основании роста потребительских цен. По предварительным данным Росстата, размер индексации составит 8,39%.

НАЛОГ ДЛЯ НОВОСТРОЕК ПОВЫСИТСЯ НЕ БОЛЕЕ ЧЕМ НА 10%

Для жителей Красноярского края увеличение налога на имущество физических лиц в отношении новостроек, введенных в эксплуатацию после 01.01.2013, не превысит 10 процентов. Расчет налога на имущество физических лиц за 2021 год для остальных объектов будет произведен с учетом ранее действующей кадастровой стоимости.

ПОРТАЛ «РАБОТА В РОССИИ» ПОМОЖЕТ В ТРУДОУСТРОЙСТВЕ

С 1 января 2022 года работодатели должны предоставлять сведения о вакантных должностях на портал «Работа в России». Об этом говорится в Федеральном законе от 28.06.2021 № 219-ФЗ. Указанная обязанность касается: работодателей, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 25 человек; федеральных, региональных и местных органов власти; государственных и муниципальных учреждений; юридических лиц, в уставном капитале которых имеется доля участия России, субъекта или муниципального образования. Портал помогает россиянам найти работу, а работодателям – сотрудников.

К Р А Я

Лента новостей

➔ Купонный доход включается в доходы по операциям с ценными бумагами. Налоговым агентом по таким операциям является брокер и депозитарий.

НДФЛ от доходов по ценным бумагам налоговый агент исчисляет и перечисляет в бюджет при выплате в пользу физлица.

При этом, выплата может быть как наличными, так и безналично, как на счет самого владельца бумаг, так и на счета третьих лиц.

(Письмо Минфин РФ от 10.12.2021 № 03-04-08/101944)

➔ ФНС утвердила электронные форматы трех перевозочных документов:

- электронной транспортной накладной;
- электронной сопроводительной ведомости;
- электронного заказ-наряда.

Они начали действовать с 10.01.2022.

С 2022 года вступил в силу закон № 336-ФЗ от 02.07.2021, по которому электронные перевозочные документы и сведения из них будут храниться в государственной информационной системе (ГИС ЭПД). Оттуда эти документы смогут получать органы власти.

(Приказ ФНС России от 09.12.2021 № ЕД-7-26/1065@)

➔ Налоговые органы могут выдать патент, даже если заявление подано менее, чем за 10 дней до начала срока применения патента, но все равно раньше, чем патент начнет действовать.

В этом случае инспекция может выдать патент с даты, которая указана в заявлении.

Если патент одобрен, но дата его выдачи уже позже даты начала применения, Минфин рекомендует ИП уточнить дату начала патента в заявлении или подать новое заявление.

(Письмо ФНС России от 23.12.2021 № СД-4-3/18113@)

➔ Нематериальные активы считаются амортизируемым имуществом только при соблюдении условий по сроку использования и стоимости.

По нормам НК РФ срок использования должен быть больше 12 месяцев, а стоимость – более 100 тыс. рублей.

Если стоимость НМА менее 100 тыс. руб., учесть затраты можно одновременно в составе материальных расходов.

(Письмо Минфин РФ от 20.12.2021 № 03-03-06/1/103534)

УСЛУГИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ НДС



С 1 января 2022 года от уплаты НДС освобождены услуги общественного питания в ресторанах, кафе, столовых и иных аналогичных объектах, а также их выездное обслуживание. Для применения льготы налогоплательщик за предшествующий календарный год должен соблюсти следующие условия:

- сумма доходов в совокупности менее 2 млрд рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не менее 70%;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений – не ниже размера среднемесячной зарплаты по деятельности предприятий общественного питания в соответствующем субъекте РФ (условие распространяется на правоотношения с 1 января 2024 года).

Указанная льгота не распространяется на продукцию общественного питания, которая реализуется отделами кулинарии в розничной торговле, а также организациями и ИП, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность.

НАЧАЛАСЬ ДЕКЛАРАЦИОННАЯ КАМПАНИЯ 2022 ГОДА

Представить декларацию по доходах, полученных в 2021 году, необходимо до 30 апреля 2022 года. Форму 3-НДФЛ можно подать в налоговый орган по месту своего учета или в МФЦ. Декларацию также можно заполнить онлайн в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц или через программу «Декларация».

Отчитаться о доходах необходимо, если в 2021 году гражданин, например, продал недвижимость, которая была в его собственности меньше минимального срока владения, получил дорогие подарки не от близких родственников,

выиграл небольшую сумму в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников.

Отчитаться о своих доходах также должны индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица.

При этом физические лица, получающие доходы как самозанятые, не представляют декларацию и не обязаны отчитываться о них в рамках декларационной кампании.

Оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо до 15 июля 2022 года.

Если налоговый агент не удержал НДФЛ с дохода, полученного налогоплательщиком, то последний должен задекларировать его самостоятельно и уплатить налог. Сделать это необходимо только в том случае, если налоговый агент не сообщил в ФНС России о невозможности удержать налог и о сумме неуплаченного НДФЛ. Если же он выполнил данную обязанность, налоговый орган направит гражданину налоговое уведомление, на основании которого необходимо будет уплатить НДФЛ не позднее 1 декабря 2022 года.

При нарушении сроков подачи декларации и уплаты НДФЛ налогоплательщик может быть привлечен к ответственности в виде штрафа и пени. Предельный срок подачи декларации – 4 мая 2022 года. Обращаем внимание на то, что он не распространяется на получение налоговых вычетов. Для этого направить декларацию можно в любое время в течение года.

ВНИМАНИЮ ГЛАВ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ. ПРИБЛИЖАЕТСЯ СРОК СДАЧИ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ



Согласно пункту 3 статьи 432 Налогового кодекса Российской Федерации, главы крестьянских (фермерских) хозяйств обязаны представить в налоговый орган по месту учета расчет по страховым

взносам с заполненным разделом № 2.

Срок сдачи расчета за 2021 год – до 30 января 2022 года.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.

За непредставление в установленный срок расчетов по страховым взносам установлена налоговая и административная ответственность. Также, согласно пункту 3.2 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации будут приостановлены операции по счетам в банках в случае непредставления расчета по страховым взносам в течение 20 дней после истечения срока представления расчета.

НАСЛЕДУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО: КОМУ И КАК ПЛАТИТЬ НДФЛ



Управление ФНС России по Красноярскому краю напоминает, что доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физлиц в порядке наследования, не облагаются НДФЛ. Исключение составляет вознаграждение, выплачиваемое наследникам авторов произведений науки, литературы и искусства, а также наследникам патентообладателей изобретений, полезных моделей, промышленных образцов.

Граждане должны платить налог на доходы физических лиц, исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению. Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 217.1 НК РФ минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, полученного в порядке наследования, составляет три года.

Напомним, что права на имущество, подлежащие регистрации, возникают, изменяются и прекращаются

с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр. В то же время, в случае смерти гражданина, принятое наследство признается принадлежащим наследнику со дня смерти наследодателя, то есть независимо от времени его фактического принятия или момента государственной регистрации права наследника на наследованное имущество.

В соответствии с пунктом 6 статьи 210 НК РФ, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения, в целом не более 1 000 000 рублей. Однако, вместо получения вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

СВЕДЕНИЯ О СЧЕТАХ В БАНКАХ ДОСТУПНЫ ОНЛАЙН

Пользователи интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» могут получить сведения о своих банковских счетах онлайн.

Для просмотра сведений о банковских счетах необходимо перейти во вкладку «Профиль» и выбрать «Сведения о банковских счетах».

Для получения реквизитов доступа в «Личный кабинет налогоплательщика»:

- можно обратиться в любой налоговый орган, независимо от места постановки на учет.
- в режиме онлайн с помощью учетной записи портала «Госуслуги». Авторизация возможна только для пользователей, которые обращались для получения реквизитов доступа лично в одно из мест присутствия операторов ЕСИА (отделения почты России, МФЦ и др.);
- с помощью квалифицированной электронной подписи.

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ СЕРВИСОВ ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ ЗА 2021 ГОД

Количество обращений к сервису «Узнать о жалобе» за 11 месяцев 2021 года превысило 340 тыс. Сервисом «Решения по жалобам» налогоплательщики воспользовались почти 320 тыс. раз.

В Управлении ФНС России по Красноярскому краю за аналогичный период прошлого года рассмотрено более 650 жалоб налогоплательщиков. Из них 55% – по налоговым спорам, 16% – по неналоговым спорам, 29% – жалобы на решения в сфере государственной регистрации. Доля удовлетворенных жалоб составила 25%. По сумме оспариваемых требований удовлетворено почти 9%.

Кроме того, в процессы досудебного урегулирования споров внедряется автоматизированный способ работы с причинами возникновения споров. Это позволит в будущем ускорить разрешение споров.

С 1 июля 2021 года жалобы на решения налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц, принятые (осуществленные) при проведении федерального государственного контроля за организацией и проведением азартных игр и лотерей, от контролируемых лиц принимаются только через Единый портал государственных услуг (функций) (ЕПГУ). Подавшие жалобу налогоплательщики в личном кабинете могут видеть, на каком этапе рассмотрения она находится до того, как получат итоговое решение. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 28.04.2021 № 663 для таких жалоб применяется обязательный досудебный порядок рассмотрения.

ЗА ГОД КОЛИЧЕСТВО ОНЛАЙН-РЕГИСТРАЦИЙ БИЗНЕСА ВЫРОСЛО НА 15%

За 2021 год доля представленных документов в регистрирующий орган в электронном виде увеличилась до 74%. В обновленном сервисе «Государственная онлайн-регистрация бизнеса» заявители могут не только зарегистрировать компанию или ликвидировать ее, но и внести в Единый государственный реестр юридических лиц изменения в своей деятельности.

Кроме того, одновременно с документами на регистрацию можно подать документы по переходу на специальный налоговый режим (УСН, ЕСХН, патент, НПД).

Порядок заполнения заявления максимально упрощен, для этого есть дополнительные подсказки. Система поможет выбрать ОКВЭД, подберет типовой устав, подскажет, какой налоговый режим предпочтительнее и как заполнить заявление о переходе на специальный налоговый режим.

УСЛУГИ ЗАГС ТЕПЕРЬ МОЖНО ОПЛАТИТЬ ОНЛАЙН

ФНС России интегрировала интернет-эквайринг в мобильное приложение «Реестр ЗАГС». Государственную пошлину за услуги органов ЗАГС теперь можно оплатить через банк-партнер, не выходя из дома или офиса органа ЗАГС, используя банковскую карту и мобильный телефон. При этом комиссия за платежи не взимается.

Для оплаты государственной пошлины требуется войти в мобильное приложение с подтвержденной учетной записью портала госуслуг.

ФИО и реквизиты паспорта подтянутся автоматически из единой системы идентификации и аутентификации. Пользователю остается только выбрать услугу и регион ее получения, а также ввести реквизиты банковской карты. Чек об уплате государственной пошлины сохраняется в мобильном приложении, при желании его можно получить через смс или по электронной почте.

Информация об уплате государственной пошлины передается в систему государственных и муниципальных платежей и доступна органам ЗАГС для проверки. При оплате государственной пошлины в мобильном приложении в органе ЗАГС чек предъявлять не требуется.

КАК ПОЛУЧИТЬ РАССРОЧКУ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПОДСКАЖЕТ ИНТЕРАКТИВНЫЙ ПОМОЩНИК НА САЙТЕ ФНС РОССИИ

Для всех налогоплательщиков Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрена возможность получения рассрочки.

Юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, которые не могут уплатить налоги в срок, вправе получить рассрочку по федеральным налогам и страховым взносам на срок до трех лет, по остальным налогам – до одного года.

Налогоплательщики могут получить рассрочку при наличии одного из следующих оснований:

- причинение ущерба в результате стихийного бедствия или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- непредставление финансирования из бюджета либо задержка оплаты

выполненных работ по государственным (муниципальным) контрактам;

- угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) при единовременной уплате налога;
- имущественное положение физического лица не позволяет уплатить налог;
- деятельность носит сезонный характер;
- невозможность единовременной уплаты доначисленных по результатам контрольных мероприятий сумм налогов.

Ознакомиться с условиями и порядком получения рассрочки поможет «Интерактивный помощник в получении рассрочки по уплате налогов» на сайте nalog.gov.ru.

КОМПАНИИ ДОЛЖНЫ ПЛАТИТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГИ, НЕ ДОЖИДАЯСЬ СООБЩЕНИЯ ИЗ ИФНС

Сейчас организации не сдают отчеты по транспортному и земельному налогам. Налоговые инспекции самостоятельно исчисляют налоги и присылают сообщения. Но обязанность платить налог не зависит от получения сообщения.

Уплатить налоги за 2021 год надо до 1 марта 2022 года.

Сроки уплаты авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом (30 апреля, 31 июля и 31 октября).

Сообщения присылают после истечения установленного срока уплаты налога.

То есть, сначала надо уплатить авансовые платежи и налог, и только потом уже придет сообщение о начисленных суммах.

Лента новостей

➔ Отчеты в ПФР и ФСС работодатели с численностью более 10 человек теперь должны сдавать электронно.

Речь идет о следующих отчетах:

- СЗВ-М;
- СЗВ-СТАЖ;
- СЗВ-ТД;
- 4-ФСС.

(Федеральный закон № 474-ФЗ от 30.12.2021)

➔ В 2022 году стартовала обновленная система ЛесЕГАИС, поэтому теперь перевезти древесину нельзя без электронного сопроводительного документа. Это своего рода цифровой паспорт древесины, который подтверждает легальность ее происхождения.

Частью 5 статьи 8.28.1. КоАП РФ за перевозку древесины без сопроводительного документа предусмотрен штраф:

- для должностных лиц – от 30 до 50 тысяч рублей;
- для юрлиц – от 500 до 700 тысяч рублей.

При этом могут конфисковать как древесину, так и автомобиль, на котором ее везли без документов.

(Постановление Правительства от 06.12.2021 № 2214)

➔ С 1 января 2022 года перечень подакцизных товаров в части сжиженного углеводородного газа дополнен новыми позициями:

- этан;
- СУГ;
- сталь жидкая.

В действующей налоговой декларации по акцизам отсутствуют коды новых видов подакцизных товаров. До внесения соответствующих изменений в порядок ее заполнения в Разделе 2 действующей формы следует отразить следующие коды:

- «680» – этан;
- «681» – СУГ;
- «740»/«741» – жидкая сталь.

(Письмо ФНС России от 10.12.2021 № СД-4-3/17278@)

➔ ИП на патенте должен следить за лимитом дохода. Для этого он ведет книгу доходов, в которой отражаются только те доходы, которые получены от деятельности на ПСН. Доходы по другим режимам не учитываются.

В этой связи сумма выручки, поступившая в 2021 году за услуги, оказанные в 2020 году на ЕНВД, в доходах по ПСН не учитывается.

(Письмо Минфин РФ от 15.12.2021 № 03-11-11/102189)



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

ВАШ ИСТОЧНИК
ОФИЦИАЛЬНОЙ
ИНФОРМАЦИИ
ИЗ УПРАВЛЕНИЯ
ФНС РОССИИ
ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ

ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС: ПР753

ИНТЕРНЕТ ПОДПИСКА

ОФОРМИТЬ ПОДПИСКУ МОЖНО В ЛЮБОМ ОТДЕЛЕНИИ ПОЧТЫ РОССИИ



НДФЛ с процентов от банковских вкладов

С 1 января 2021 года доходы по вкладам (остаткам на счетах) будут облагаться налогом на доходы физических лиц.

НДФЛ будет облагаться совокупный процентный доход по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках, выплаченный физическому лицу за год, за минусом необлагаемого процентного дохода. Он рассчитывается как произведение 1 млн рублей и ключевой ставки Банка России, установленной на 1 января года в котором получен доход. В 2021 году необлагаемый процентный доход составляет 42 500 рублей.

Например, у физического лица с начала 2021 года открыт рублевый вклад в размере 1,5 млн рублей, ставка по вкладу 5% годовых, проценты выплачиваются в конце срока действия, который заканчивается 1 декабря 2021 года. Других вкладов нет. Таким образом, процентный доход составит 68 750 рублей (1,5 млн. руб. * 5% годовых / 12 мес. * 11 мес. срок вклада). Ключевая ставка Банка России на 1 января 2021 года – 4,25%, тогда необлагаемый процентный доход за год составит 42 500 рублей (1 млн. * 4,25%). Сумма налога к уплате составит: (68 750 рублей - 42 500 рублей) * 13% = 3 412,50 рублей.

При расчете НДФЛ не будет учитываться доход по рублевым счетам, процентная ставка по которым в течение всего года не превышает 1% годовых, а также процентные доходы по счетам эскроу.

Налоговый орган самостоятельно рассчитает сумму налога в 2022 году на основе сведений от банков и направит физическому лицу уведомление на уплату НДФЛ по сроку 1 декабря 2022 года.

Упростили получение налоговых вычетов, предоставляемых работодателем

С этого года налогоплательщику не нужно самому предоставлять работодателю уведомление о подтверждении права на вычет, выданное налоговым органом. Теперь налогоплательщик направляет в налоговый орган любым доступным способом заявление о подтверждении права на получение налоговых вычетов и подтверждающие документы. Заявление будет рассмотрено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня его подачи. О результатах рассмотрения заявления налоговый орган проинформирует налогоплательщика и представит налоговому агенту подтверждение права налогоплательщика на получение налоговых вычетов, в случае, если по результатам рассмотрения заявления не выявлено отсутствие права налогоплательщика на такие налоговые вычеты (Федеральный закон от 20.04.2021 № 100-ФЗ).

Семьям с детьми не придется платить НДФЛ после продажи жилья

Семьям с двумя и более детьми не придется платить НДФЛ после продажи жилья в целях улучшения своих жилищных условий (п. 2.1 ст. 217.1 НК РФ).

Но от уплаты налога освободят только при соблюдении следующих требований:

- наличие не менее двух детей в возрасте до 18 лет (или до 24 лет в случае их обучения по очной форме в образовательных организациях);
- приобретение нового жилья и полная оплата его стоимости в году продажи старого жилья или не позднее 30 апреля года, следующего за годом продажи старого жилья;
- превышение общей площади приобретенного жилого помещения или его кадастровой стоимости над общей площадью в проданном жилом помещении или его кадастровой стоимостью;
- нахождение кадастровой стоимости проданного жилого помещения в пределах 50 млн руб.;
- отсутствие у налогоплательщика, его супруга (супруги) и детей на дату государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь в приобретенном помещении. Например, семья продает жилье 35 м² и покупает жилое помещение с площадью 50 м². При этом на дату продажи жилья у одного или нескольких членов семьи есть в собственности квартира 55 м². Тогда семья не будет освобождена от уплаты НДФЛ, поскольку размер уже имеющейся в собственности иной квартиры больше (55 м²), чем размер приобретаемой квартиры (50 м²).

Все перечисленные условия должны быть соблюдены одновременно.



Изменился порядок уплаты страховых взносов

С 1 января 2022 года расширен круг плательщиков, имеющих право применения пониженного тарифа страховых взносов (Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Статья 427 НК РФ дополнена пунктом 13.1, устанавливающим право плательщиков страховых взносов, основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков (далее – общественное питание) и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек, на пониженные тарифы в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

При этом налогоплательщик, осуществляющий деятельность общественного питания, одновременно должен соответствовать условиям в 2022 году: сумма доходов не превышает в совокупности два миллиарда рублей и удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов организации или индивидуального предпринимателя составляет не менее 70 процентов;

Размер пониженного тарифа составляет: на обязательное пенсионное страхование – 10%; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%; на обязательное медицинское страхование – 5%.

Кроме того, для всех плательщиков страховых взносов на 2022 год установлена новая предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование – 1 565 000 рублей;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1 032 000 рублей.

Для индивидуальных предпринимателей увеличена сумма страховых взносов, подлежащая уплате в фиксированном размере. За 2022 год индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном порядке частной практикой, в срок до 31 декабря 2022 года должны уплатить страховые взносы в следующем размере:

- на обязательное пенсионное страхование – 34 445 рубль;
- на обязательное медицинское страхование – 8 766 рубль.

В силу статьи 11 НК РФ к индивидуальным предпринимателям также относятся главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Они обязаны уплачивать страховые взносы в указанных размерах не только за себя, но и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.

Изменилась форма расчета по страховым взносам. Расчет по новой форме нужно будет сдавать начиная с 1 квартала 2022 года (Приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@). Большинство изменений в расчете связано с переходом на механизм «прямых выплат», потому что сейчас почти все пособия (выплаты по больничным листам) выплачиваются физическим лицам не работодателем, а напрямую через Фонд социального страхования.

Больше не нужно платить НДФЛ при продаже недорогого имущества

С нового года в декларации 3-НДФЛ можно будет не указывать доходы от продажи недвижимости со сроком владения менее 3 или 5 лет, если стоимость этой недвижимости ниже суммы имущественного вычета. Напомним, что сумма вычета составляет 1 000 000 руб. для жилья, садовых домов и земельных участков (абз. 2 подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ), 250 000 руб. – для иной недвижимости, (абз. 3 и 4 подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ). Важно, что это нововведение касается доходов от продажи как одного объекта, так и нескольких недорогих. Главное, чтобы совокупность доходов в рамках календарного года не превысила указанные выше лимиты.

Таким образом, если гражданин продал дом, квартиру, комнату или участок стоимостью менее 1 000 000 руб., то подавать в налоговую инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ ему не нужно. При продаже иного имущества, например гаража, сдавать декларацию не требуется, если сумма дохода гражданина оказалась меньше 250 000 руб.

Земельный налог организаций

С 1 января 2022 года к земельным участкам, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или в зонах сельскохозяйственного использования, которые не используются для сельскохозяйственного производства, а также земельным участкам, предназначенным для индивидуального жилищного строительства (ИЖС), ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, которые фактически используются в предпринимательской деятельности, прекращается применение льготной ставки по налогу, не превышающей 0,3%. Теперь налог и авансовые платежи будут исчисляться по ставке, не превышающей 1,5%. Кроме того, для таких участков не будет применяться ограничение ежегодного десятипроцентного роста земельного налога, установленное для физических лиц (вплоть до устранения нарушений). Сведения о выданных предписаниях об устранении нарушений налоговые органы будут ежегодно получать от органов, осуществляющих государственный земельный надзор, в соответствии с пунктом 18 статьи 396 НК РФ.

Исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится по такой налоговой ставке, начиная со дня совершения нарушений обязательных требований к использованию и охране объектов земельных отношений, либо со дня обнаружения таких нарушений, в случае отсутствия у органа, осуществляющего государственный земельный надзор, информации о дне совершения таких нарушений и до 1-го числа месяца, в котором уполномоченным органом установлен факт устранения таких нарушений.

Налог на имущество организаций

С 2022 года установлен единый срок уплаты налога на имущество организаций – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим годом. Авансовые платежи – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Льготы по налогу в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, начиная с налогового периода 2022 года, представляется по заявлению налогоплательщика, представленного в налоговый орган. Вместе с заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие право на налоговую льготу. В случае непредставления заявления и документов налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

Установлен порядок исчисления налога, в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу. Приказом ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@ установлены форма заявления о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения.

В отношении имущества, прекратившего свое существование в связи с гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения на основании соответствующего заявления, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору.

Приказом ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/668@ установлена форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения.

Установлено, что имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя). В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, подлежащего по окончании срока действия договора лизинга передаче лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи, лизинговые платежи учитываются в составе расходов по налогу на прибыль организаций за минусом этой выкупной стоимости.

До окончания срока действия договоров лизинга, действующих на 1 января 2022 года, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по действующим ранее правилам ведения налогового и бухгалтерского учета.

Изменения в части зачета излишне уплаченных платежей

Федеральным законом от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» исключен пункт 1.1 статьи 78 Кодекса. В связи с чем, после 01.01.2021 налоговые органы имеют право самостоятельно и по заявлениям налогоплательщиков производить зачет излишней уплаты по налогам в счет уплаты сборов и взносов и наоборот.

Транспортный налог организаций

С 10 до 20 дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога увеличен срок для представления налогоплательщиком в налоговый орган пояснений и (или) документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога.

С 1 января 2022 года при установлении транспортного налога законами субъектов РФ могут предусматриваться налоговые льготы, основания для их использования налогоплательщиком, а также порядок их применения (ст. 356 НК РФ).

Определен порядок исчисления налога и авансовых платежей по транспортному налогу (п. 3.2 - 3.4 ст. 362 НК РФ):

- в отношении водных и воздушных транспортных средств, находящихся в общей долевой собственности, сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения;
- в отношении водных и воздушных транспортных средств, находящихся в общей совместной собственности, сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

В случае изменения в течение налогового периода характеристик транспортного средства, а также доли налогоплательщика в праве общей собственности на водное или воздушное транспортное средство сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с пунктом 3 ст. 362 НК РФ.

В НК РФ вводится норма о том, что в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) по объекту налогообложения, по которому предоставляется льгота, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

В отношении транспортного средства, право собственности, на которое прекращено в связи с его принудительным изъятием по основаниям, предусмотренным федеральным законом, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца, в котором транспортное средство было принудительно изъято у собственника, на основании заявления, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. Форма заявления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства утверждена Приказом ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-21/675@.

С 1 января 2022 года расширили полномочия субъектов РФ в части установления налоговых льгот и оснований для их использования налогоплательщиком, а также порядка их применения (ст. 356 НК РФ).

НАЛОГИ, В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Специальные налоговые режимы давно закрепились в налоговой системе РФ. Однако, вопросы у предпринимателей продолжают возникать. Чтобы избежать ошибок при исчислении налогов, публикуем ответы специалистов отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Красноярскому краю на самые актуальные вопросы налогоплательщиков.

Индивидуальный предприниматель совмещает упрощенную систему налогообложения с объектом доходы и патентную систему налогообложения. При этом ИП использует труд наемных работников в рамках обоих специальных налоговых режимов. Как правильно уменьшить исчисленные налоги по данным системам налогообложения на уплаченные страховые взносы как за самого индивидуального предпринимателя, так и за наемных работников?

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.НК РФ ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

На основании подпункта 1 пункта 3.1 статьи 346.21 и подпункта 1 пункта 1.2 статьи 346.51 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, и налогоплательщики ПСН уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом сумма соответствующего налога может быть уменьшена на сумму указанных страховых платежей, но не более чем на 50 процентов.

ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму соответствующего налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 НК РФ.

Согласно пункту 8 статьи 346.18 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН и перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в соответствии с главой 26.5 НК РФ, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Учитывая изложенное, в аналогичном порядке следует распределять суммы уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов по УСН и ПСН их распределение производится пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В этой связи в случае, если ИП совмещает ПСН и УСН и использует труд наемных работников в рамках обоих специальных налоговых режимов, то ИП следует распределять по каждому применяемому специальному налоговому режиму уплаченные страховые взносы как за себя, так и за работников для последующего уменьшения сумм налогов по ПСН и УСН.

Аналогичные разъяснения изложены в письме ФНС России от 30.11.2021 № СД-4-3/16722@.

Отдел налогообложения юридических лиц УФНС России по Красноярскому краю

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), а также в отношении одного из видов деятельности – патентную систему налогообложения (далее – ПСН). При этом патент получен на период с 01.06.2021 по 31.12.2021. В октябре у ИП произошло превышение критерия для применения ПСН по доходам (> 60 млн рублей). С какого времени он утрачивает право на применение патентной системы налогообложения: с начала месяца, в котором произошло превышение доходов или с даты начала действия патента?

В соответствии с пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн рублей.

В этой связи в случае превышения предельного размера доходов от реализации (60 млн рублей) в налоговом периоде действия патента (с 01.06.2021 по 31.12.2021) налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на упрощенную систему налогообложения с 1 июня 2021 года.

Аналогичные разъяснения изложены в письме Минфина России от 26.11.2021 № 03-11-11/95753.

В соответствии со статьей 3 Закона края от 27.11.2012 № 3-756 «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД) подлежит ежегодной индексации. Какова величина коэффициента индексации ПВД на 2022 год? Каким образом он рассчитывается?

Согласно статье 3 Закона края от 27.11.2012 № 3-756 «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» (в ред. Закона Красноярского края от 27.05.2021 № 11-5004)на коэффициент-дефлятор, установленный в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации на 2020 год, увеличенный начиная с 2021 года нарастающим итогом на уровень инфляции (потребительских цен) (декабрь к декабрю предыдущего года), утвержденный федеральным законом о федеральном бюджете на финансовый год, предшествующий году, на налоговый период которого выдается патент.

Согласно статье 1 Федерального закона от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» уровень инфляции на 2021 год утвержден в размере, не превышающем 3,7 процента.

Исходя из вышеизложенного, размер коэффициента - дефлятора ПВД для исчисления налога при применении патентной системы налогообложения на 2022 год, рассчитанный как произведение значения коэффициента - дефлятора в 2021 году в размере 1,637 и уровня инфляции на 2021 год в размере 3,7% (1,637x1,037), составит 1,698.

ИП занимается пассажироперевозками и применяет упрощенную систему налогообложения. Имеет в собственности 21 автотранспортное средство. В следующем году ИП планирует продать один автобус. Возможно ли такому ИП перейти на ПСН не с начала календарного года при условии, что других видов деятельности он не осуществляет?

Согласно подпункту 6 пункта 6 статьи 346.43 НК РФ ИП не вправе применять ПСН, если он имеет на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания услуг по перевозке грузов и пассажиров.

В нашем случае после реализации одного автотранспортного средства ИП будет соответствовать установленному критерию для применения ПСН.

При этом пунктом 2 статьи 346.44 НК РФ предусмотрено, что переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения ИП осуществляется добровольно в порядке, установленном главой 26.5 НК РФ.

Налоговый кодекс РФ не содержит запрета на совмещение налогоплательщиками УСН и ПСН.

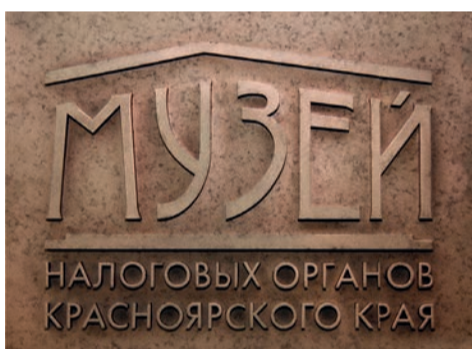
Таким образом, при применении УСН ИП вправе в течение календарного года перейти по отдельному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом на УСН.

Одновременно с этим при применении УСН и осуществлении только одного вида деятельности в одном субъекте Российской Федерации и/или одном муниципальном образовании ИП также вправе в течение календарного года перейти по данному виду деятельности на ПСН, оставаясь при этом и на УСН.

При этом у ИП, перешедшего на ПСН и сохранившего статус налогоплательщика, применяющего УСН, остается обязанность по представлению соответствующих налоговых деклараций по УСН по окончании каждого налогового периода, в том числе нулевых налоговых деклараций по УСН в случае отсутствия доходов, подлежащих налогообложению по УСН.

Аналогичные разъяснения изложены в письме ФНС России от 11.12.2021 № СД-4-3/17292@.





На юге Красноярского края открылся филиал Музея истории налогов

16 декабря в Минусинске открылся филиал Музея истории налогов.

Данное мероприятие прошло в рамках повышения финансовой грамотности населения и празднования 200-летия со дня основания Енисейской губернии. В мероприятии приняли участие представители исполнительной и законодательной власти района, Регионального краеведческого музея им. Н.М. Мартьянова, сотрудники и ветераны налоговых органов, представители средств массовой информации.

Филиал музея был представлен инсталляциями «У истоков налоговой службы», «История форменного костюма», «Роль гильдийского купечества», «Современная Налоговая служба: вектор в будущее»; архивными кино-фото документами.





Всего коллекция музея насчитывает более сотни экспонатов. Воссоздан интерьер кабинета Податного инспектора Енисейской губернии – прообраза современной налоговой инспекции. На его рабочем столе уникальные экспонаты, документы, которые восстановлены по материалам, предоставленным научными сотрудниками Красноярского краеведческого музея, и обнаруженные в ходе исследования документов Красноярского краевого архива.

Атмосферу музея передают подлинные исторические документы, предметы интерьера, образцы форменной одежды государственных служащих ушедших эпох, монеты различных веков, механическая пишущая машинка советских времен и другие любопытные вещи.

Большинство экспонатов, представленных в музее, бережно собраны и переданы ветеранами налоговых органов Красноярского края.

«Музей – это непрерывная связь поколений, где понимаешь, что прошлое связано с настоящим. Сегодня музей стал современным центром исторического и финансового просвещения, сохраняющим культурное наследие поколений. Это поистине «живой организм», культурное пространство, собирающее вокруг себя налоговиков и финансистов разных поколений, причастных к истории формирования налоговой системы страны. Надеюсь, что постоянными посетителями минусинского филиала станут школьники, студенты, молодые ученые – исследователи истории. Мы всегда рады гостям, так как понимаем, что, кто не помнит своего прошлого, у того нет будущего, а мы помним и бережно храним историю налогов», – рассказала Ольга Бучацкая, заместитель руководителя Управления ФНС России по Красноярскому краю.



ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ О ККТ

Власти регулярно донстраивают условия ведения бизнеса для российских предпринимателей. Не стал исключением и 2022 год. В частности, изменение претерпел порядок применения ККТ и Федеральный закон 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – закон 54-ФЗ). Об основных изменениях читайте ниже.

Какие изменения внесены в Федеральный закон № 54-ФЗ?

Законом от 11.06.2021 № 170-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» в закон 54-ФЗ внесено несколько значимых поправок. Они начнут действовать с 1 марта 2022 года. В частности, п. 1 ст. 7 Федерального закона № 54-ФЗ дополнен рядом новых положений, согласно которым организация и осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ будут регулироваться Федеральным законом от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Кроме этого, с указанной выше даты не будут проводиться плановые проверки соблюдения законодательства о применении ККТ. При этом внеплановые выездные проверки соблюдения законодательства о применении ККТ с 1 марта 2022 года будут проходить без предварительного уведомления проверяемого лица. Согласно новым положениям Федерального закона № 54-ФЗ, контрольные (надзорные) мероприятия проводятся по месту нахождения налоговых органов, а также могут проводиться по месту нахождения налогоплательщика или месту установки ККТ, в том числе, в жилых помещениях.

Какие ещё изменения коснутся непосредственно пользователей ККТ?

Приказом ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@ обновлены новые формы документов, применяемых при регистрации (перерегистрации и снятия с учета ККТ в налоговых органах. Соответственно обновлены порядки заполнения форм документов, а также порядки их направления и получения.

Приказами ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-20/673@ и от 08.09.2021 № ЕД-7-20/798@ обновлен порядок ведения кабинета ККТ. Кроме этого установлен новый перечень случаев, при которых информация и документы представляются в налоговые органы через кабинет ККТ, а также порядок предоставления информации и документов в электронной форме через кабинет ККТ и сроки их предоставления.

Приказом ФНС России от 17.09.2021 № ЕД-7-20/815@ обновлены форма и порядок предоставления информации и документов операторами фискальных данных в налоговые органы при проведении ими контроля и надзора.

Указанные выше приказы вступят в силу 1 марта 2022 года и будут действовать до 1 марта 2028 года. Соответственно действующие в настоящее время приказы, принятые ранее ФНС России по этим же вопросам, утрачивают силу с 1 марта 2022 года.

До какой даты продавец товаров, маркированных средствами идентификации, может использовать ККТ, не обеспечивающую формирование фискальных документов в соответствии с форматами фискальных документов версии 1.2?

Для работы с маркированной продукцией ввели формат фискальных данных 1.2, но обязательный переход на него отложили.

Если внешние программные решения, которые управляют кассой организации, нельзя перевести на формат 1.2 из-за того, что обновления еще нет или оно проходит тестирование, переход на новый формат можно отложить. Как только софт будет готов, нужно сразу же поменять ФФД и перерегистрировать кассу. Данное послабление действует до 1 февраля 2022 года.

Об указании в кассовом чеке реквизита «код товара» по товарам, подлежащим обязательной маркировке, при дистанционной торговле в сети Интернет.

Постановление Правительства Российской Федерации № 174 «Об установлении дополнительного обязательного реквизита кассового чека и бланка строгой отчетности» устанавливает обязательное наличие реквизита «код товара» в кассовом чеке.

Вместе с тем, Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.07.2021 № 1139 было внесено изменение в Постановление Правительства Российской Федерации № 174, устанавливающее, что кассовый чек может не содержать реквизит «код товара», если расчеты осуществляются до 20.04.2022 за товары, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации, приобретенные по образцам или дистанционным способом продажи, а также юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, оказывающими курьерские услуги и услуги почтовой связи, связанные с доставкой товара, подлежащего обязательной маркировке средствами идентификации, конечным потребителям по поручению продавца, в том числе, с доставкой такого товара наложенным платежом в отделение почтовой связи или иные пункты выдачи и временного хранения товара (включая постаматы), а также в вендинговых автоматах, оснащенных автоматическим устройством для расчетов.

Таким образом, с 20.04.2022 заканчивается отсрочка, установленная для определенных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые могут до указанной даты не передавать реквизит «код товара» в кассовом чеке.

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Организация-банкрот оказывает услуги по аренде имущества по договорам, заключенным до и после 01.01.2021. Признаются ли указанные услуги, оказанные организацией-банкротом, объектом налогообложения НДС?

На основании подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ в редакции Федерального закона от 15 октября 2020 г. № 320-ФЗ (далее – Федеральный закон) не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

На основании пункта 2 статьи 3 Федерального закона положения подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ в редакции Федерального закона применяются с 01.01.2021.

Таким образом, начиная с 01.01.2021 услуги, оказанные в процессе осуществления хозяйственной деятельности должниками, признанными в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), объектом налогообложения НДС не являются.

Учитывая изложенное, услуги по аренде имущества, оказываемые с 01.01.2021 организацией-банкротом, не признаются объектом налогообложения НДС независимо от того, что стоимость указанных услуг в договорах, заключенных до 01.01.2021 и имеющих длящийся характер, указана с учетом этого налога.

Аналогичная позиция содержится в письмах Минфина России от 23.04.2021 № 03-07-11/31160, от 17.03.2021 № 03-07-11/18708 и письме ФНС России от 12 октября 2021 г. № СД-4-3/14460@.



Возникает ли у застройщика обязанность по уплате НДС при строительстве и передаче нежилых помещений в многоквартирном доме по договору участия в долевом строительстве?

В соответствии с подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождены услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения. К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Согласно правовой позиции судов, понятия «объект» и «объект долевого строительства» имеют различное значение.

Под объектами понимаются многоквартирные дома и (или) иные объекты недвижимости (в том числе многоквартирный дом в целом) и данный термин отличается от более узкого термина «объект долевого строительства», под которым понимается жилое или нежилое помещение, общее имущество, входящее в состав многоквартирного дома и (или)

иного объекта недвижимости (отдельная квартира, нежилое помещение). При этом судами отмечается, что определения понятия «объект производственного назначения» НК РФ не содержит. Законодатель указал лишь характеризующий критерий, обусловленный предназначением таких объектов, – использование их в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг. К объектам производственного назначения относятся именно объекты в вышеуказанном смысле, а многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Учитывая вышеуказанную позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ.

Аналогичные разъяснения изложены в письме ФНС России от 18 ноября 2020 г. № СД-4-3/18980@.



Организация получила государственную субсидию на приобретение оборудования. Является ли эта субсидия объектом налогообложения по НДС? Можно ли принять к вычету НДС со стоимости приобретенного оборудования?

Согласно пункту 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации независимо от источника оплаты.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу не включаются.

Таким образом, денежные средства в виде субсидий, получаемые налогоплательщиком из бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг), в налоговую базу не включаются, поскольку указанные денежные средства не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 170 НК РФ в случае приобретения товаров (работ, услуг) за счет субсидий, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат. При получении налогоплательщиком субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение ранее

понесенных затрат на приобретение товаров (работ, услуг) суммы налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету по таким товарам (работам, услугам), следует восстановить на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

В то же время, если документами о предоставлении субсидий на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг) предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога на добавленную стоимость, то налогоплательщики имеют право принимать к вычету (не восстанавливать) суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет указанных субсидий, полученных с 1 января 2019 года.

Аналогичные разъяснения изложены в письме Минфина России от 24.02.2021 № 03-03-06/1/12530.



Компания на УСН покупает для собственных нужд прослеживаемый товар (телевизор). Обязана ли компания представить отчет об операциях с прослеживаемыми товарами?

В соответствии с пунктом 2.3 статьи 23 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации, обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее – Отчет).

Согласно пункту 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров» (далее – Положение), по общему правилу Отчет представляется участниками оборота товаров, применяющими специальные налоговые режимы, налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика (далее –

участники оборота товаров, применяющие специальные налоговые режимы или освобожденные от обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость).

Таким образом, если компания применяет УСН и совершает операции с прослеживаемыми товарами, то данная компания является участником оборота таких товаров, в связи с чем возникает обязанность по предоставлению отчета об операциях с прослеживаемыми товарами.

Отчет содержит сведения об операциях по приобретению (получению), реализации (передаче) товаров, подлежащих прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, об операциях по передаче (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, не связанной с реализацией или передачей (получением) на безвозмездной основе права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, а также

об операциях по прекращению и возобновлению прослеживаемости товаров, за исключением вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию другого государства – члена Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Отчет представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в налоговый орган по месту нахождения организации, по формату, утвержденному приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, при наличии в отчетном периоде операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Аналогичные разъяснения изложены в письме ФНС России от 29.09.2021 № ЕА-4-15/13792@.

НЕКОТОРЫЕ ОШИБКИ, ДОПУСКАЕМЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ПРИЛОЖЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) организации не всегда уделяют равное внимание всем ее составным частям, а ограничиваются бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. В итоге, в остальных составных частях бухгалтерской отчетности появляются ошибки, которые оказывают негативное влияние на бухгалтерскую отчетность в целом.

Напомним, что годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним [1, ч. 1 ст. 14] — отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений.

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основное требование к бухгалтерской отчетности заключается в том, что она должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету [1, ч. 1 ст. 13; 2, п. 6].

Следует отметить, что полнота информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении обеспечивается единством бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств (п. 5.1.4 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997).

Обратите внимание: законодательство, регулирующее бухгалтерский учет, определяет бухгалтерскую отчетность как единую систему отчетов, входящих в ее комплект, не выделяя какой-либо из них в качестве наиболее важного. Поэтому, чтобы бухгалтерская отчетность была полезна пользователям, при ее составлении следует соблюдать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности в целом, уделять равное внимание всем ее составным частям, а также учитывать типичные ошибки, допускаемые в приложениях.

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств – важная часть бухгалтерской отчетности, так как в нем фиксируются сведения о денежном обороте, которые

влияют на показатели баланса, но не отражаются в отчете о финансовых результатах. Следует отметить, что информация, которая содержится в этом отчете, необходима во многих случаях, в частности, для оценки финансовой структуры организации (включая показатели ликвидности и платежеспособности), анализа имеющихся возможностей воздействовать на величину и сроки поступлений (выплат) денежных средств в меняющихся условиях хозяйственной деятельности.

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, определенных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [3].

К сожалению, при составлении бухгалтерской отчетности экономические субъекты зачастую не в должной мере уделяют внимание этому отчету, что приводит к появлению ошибок. Рассмотрим их подробнее.

НЕ СВЕРТЫВАЮТСЯ ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ

Одна из самых частых ошибок – развернутое отражение денежных потоков в случаях, когда последние в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 должны отражаться свернуто. Например, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам [3, п. 16].

В частности, свернуто показываются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. К косвенным налогам относится НДС, который в отчете о движении денежных средств должен показываться свернуто, причем результирующий денежный поток

по НДС определяется по всем произведенным экономическим субъектом операциям – текущим, инвестиционным и финансовым. В расчете денежного потока по НДС учитываются как суммы налога, полученные от покупателей и возвращенные из бюджета, так и суммы, уплаченные поставщикам и в бюджет.

К сожалению, организации не всегда соблюдают установленный порядок и показывают движение НДС не сальдированно, а развернуто. Ошибки обусловлены тем, что экономические субъекты не всегда могут правильно классифицировать денежные потоки для целей их свернутого или развернутого отражения. Чтобы избежать таких ошибок, необходимо разработать определенные критерии. Так, основной критерий, указывающий на то, что платежи организации (поступления в нее) подлежат свернутому отражению, – отсутствие связи денежных потоков с основной деятельностью организации.

Напомним, что цель соответствующих данных отчета о движении денежных средств – показать пользователям бухгалтерской отчетности уровень обеспеченности организации денежными средствами (денежные потоки от текущих операций), уровень затрат, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов (денежные потоки от инвестиционных операций). Такие данные помогут обеспечить основу для прогнозирования требований контрагентов в отношении будущих денежных потоков.

Следует отметить, что движение НДС полностью соответствует указанному критерию: налог является косвенным и не связан с основной деятельностью организации.

Другая ошибка – неверное отражение (т. е. развернуто) денежных потоков, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств [3, п. 17].

В частности, свернуто показываются перечисления на краткосрочные депозиты и их возврат. Также сальдированно отражается результат от покупки и быстрой перепродажи финансовых вложений.

Главное – определить срок, который считается краткосрочным, и закрепить его в учетной политике.

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ДОЧЕРНИМИ, ЗАВИСИМЫМИ ИЛИ ОСНОВНЫМИ ПО ОТНОШЕНИЮ К НЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОБЩЕСТВАМИ НЕ ОТРАЖАЮТСЯ ОТДЕЛЬНО

Существенные денежные потоки между организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к ней дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами [3, п. 20].

На первый взгляд сделать это совсем не сложно. Для обособленного отражения таких денежных потоков в отчете нужно ввести расшифровочные строки к соответствующим показателям.

Однако организации очень редко выполняют данное требование. Обычно это связано с тем, что стандартная форма отчета о движении денежных средств не предусматривает отдельного отражения необходимых операций. Кроме того, такое подразделение денежных потоков не предусмотрено в учетных программах. Поэтому для выполнения требования п. 20 ПБУ 23/2011 необходимо либо дорабатывать учетную программу, либо вводить необходимые показатели вручную.

Кроме того, ошибки возникают из-за того, что в стандарте отсутствует определение основного хозяйственного общества или товарищества, поэтому экономические субъекты не очень хорошо понимают, какие же операции следует отражать отдельно.

Если обратиться к гражданскому законодательству, то станет понятно, что основное хозяйственное общество или товарищество обладает возможностью определять решения иного (дочернего) хозяйственного общества или товарищества в силу преобладающего

участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом (п. 1 ст. 67.3 ГК РФ). Как правило, основным хозяйственным обществом является материнская компания.

ОТСУТСТВУЕТ УВЯЗКА СУММ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, С СООТВЕТСТВУЮЩИМИ СТАТЬЯМИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Одна из частых ошибок, которая выявляется при проверке отчета о движении денежных средств, – несоответствие данных об остатке денежных средств и денежных эквивалентов, имеющихся у экономического субъекта на начало и конец отчетного года, соответствующим показателям бухгалтерского баланса.

Такое несоответствие появляется по разным причинам, например, из-за ненадлежащей настройки учетной программы или недостаточно эффективной системы внутреннего контроля. Но чаще всего ошибки вызваны несоблюдением единого порядка отражения в отчетности краткосрочных финансовых вложений: в бухгалтерском балансе такие активы отражаются в составе финансовых вложений, а в отчете о движении денежных средств – в составе денежных эквивалентов.

Напоминаем, что причина появления ошибки не имеет значения, главное – обеспечить увязку показателей отчета о движении денежных средств с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Экономический субъект свободен в выборе формы – табличной или текстовой – для составления необходимых пояснений (подп. «а» п. 4 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Для облегчения составления пояснений предусмотрены специально разработанные табличные формы, которые соответствуют требованиям к раскрытию необходимой информации в бухгалтерской отчетности (подп. «б»

п. 4 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н). Кроме того, все учетные программы предусматривают автоматическое составление указанных пояснений. Но ошибки все равно появляются.

ПОЯСНЕНИЯ НЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ В ГИР БО

Зачастую организации представляют бухгалтерскую отчетность в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГИР БО) без соответствующих пояснений.

Объясняется это тем, что бухгалтерская отчетность передается в информационный ресурс по телекоммуникационным каналам связи, которые не предусматривают унифицированных форм для табличных пояснений, как это предусмотрено для бухгалтерского баланса и еще трех отчетных форм. Соответственно, табличные пояснения не передаются в ГИР БО в автоматическом режиме.

Следует отметить, что согласно действующему законодательству экономический субъект обязан представлять один экземпляр годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган по месту своего нахождения для формирования ГИР БО [1, п. 3 ст. 18].

При этом законодательством не предусмотрено представление бухгалтерской отчетности в ГИР БО в сокращенном составе. Соответственно, в налоговый орган отчетность следует направлять в полном объеме.

НЕОБХОДИМАЯ ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫВАЕТСЯ НЕ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ

В пояснениях не всегда раскрывается информация об арендованных основных средствах, хотя требование о раскрытии таких сведений в бухгалтерской отчетности содержится в п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для раскрытия данной информации в пояснениях предназначена таблица 2.4 «Иное использование основных средств», которая формируется в любой учетной программе.

Но раскрытию информации об арендованных основных средствах препятствует отсутствие надлежащей организации учета таких объектов, поскольку в договорах аренды не всегда приводится стоимость арендованного имущества, а в учетной политике не предусмотрен порядок отражения указанных объектов. При таких обстоятельствах арендованные основные средства не учитываются в регистрах бухгалтерского учета.

Однако исправить такую ситуацию достаточно просто: необходимо разработать и закрепить в учетной политике порядок учета арендованных основных средств, стоимость которых не установлена в договоре аренды, тем более что такая возможность предусмотрена законодательством (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Другой ошибкой, обусловленной отсутствием надлежащей организации бухгалтерского учета, является нераскрытие информации о выданных и полученных обеспечениях в бухгалтерской отчетности, хотя для этого предназначена таблица 8 «Обеспечения обязательств». О необходимости сообщения сведений о полученных и выданных обязательствах говорится в п. 27 ПБУ 4/99.

Следует отметить, что для организации учета выданных и полученных обеспечений не требуется разработка специальных положений в учетной политике, достаточно своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» сведения об обязательствах.

ПОКАЗАТЕЛИ В ПОЯСНЕНИЯХ НЕ СООТВЕТСТВУЮТ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Встречаются случаи, когда показатели в пояснениях не соответствуют показателям бухгалтерского баланса. Например, в балансе указаны долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения или заемные средства, а в пояснениях раскрыты только один вид таких активов, или наоборот.

Такое происходит по нескольким причинам, в том числе из-за некорректных настроек учетной программы или заполнения показателей баланса вручную. Последнее, как правило, является следствием исправления ошибок в отчетности, выявленных самостоятельно. Но, внося исправления в бухгалтерский баланс, организации зачастую забывают сделать поправки в соответствующих разделах табличных пояснений. А в автоматическом режиме корректировки в табличные пояснения не вносятся, так как учетная программа не настроена соответствующим образом.

Не следует забывать, что выявление причин, из-за которых появляются ошибки, – важное дело. Но пояснения предназначены как раз для того, чтобы раскрыть соответствующую информацию о показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Соответственно, показатели в этих формах отчетности не могут противоречить друг другу.

ПОКАЗАТЕЛИ В ПОЯСНЕНИЯХ НЕ СООТВЕТСТВУЮТ ДАННЫМ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Иногда при сопоставлении данных регистров бухгалтерского учета с соответствующими показателями табличных пояснений выявляются расхождения. Несоответствие заключается в том, что в пояснениях раскрыта информация только о наличии на начало и конец отчетного

периода отдельных видов активов и обязательств, а о движении (например, финансовых вложений или арендованных основных средств) в течение отчетного периода сведения отсутствуют.

Свою оплошность экономические субъекты объясняют тем, что остатки таких активов на начало и конец отчетного периода не искажены, поэтому отсутствие сведений об их движении ошибкой не считается.

Не надо, однако, забывать, что в обязательном порядке следует раскрывать информацию не только о наличии остатков на начало и конец периода, за который составляется бухгалтерская отчетность, но и о движении определенных видов активов [2, п. 27]. К таким активам в том числе относятся финансовые вложения и арендованные основные средства.

Кроме того, следует помнить, что бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами [1, ч. 1 ст. 13]. Игнорирование основополагающих требований к составлению бухгалтерской отчетности является нарушением действующего законодательства, регулирующего бухгалтерский учет, и, соответственно, приводит к появлению ошибок.

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

Пояснения в текстовой форме – самая сложная часть бухгалтерской отчетности, в которой выявляется больше всего ошибок. Связано это с несколькими факторами. Во-первых, пояснения не составляются в автоматизированном режиме, поскольку ни в одной из учетных программ, предназначенных для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, такая опция не предусмотрена.

Во-вторых, для составления текстовых пояснений требуются обширные знания в области действующего законодательства, регулирующего бухгалтерский учет. Соответственно, безошибочно составить такие пояснения с первого раза организациям редко удается. Однако наличие трудностей не является смягчающим основанием появления ошибок в бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим наиболее часто встречающиеся типовые ошибки, с тем, чтобы экономические субъекты могли их учесть и впоследствии не допускать.

НЕ СОСТАВЛЯЮТСЯ ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

Самая распространенная ошибка – не составление текстовых пояснений. Экономические субъекты пытаются обосновать

отсутствие текстовых пояснений тем, что обязанность по составлению такой части бухгалтерской отчетности не установлена.

Действительно, ни в одном нормативном правовом документе на такую обязанность прямо не указано. Но зато во многих положениях по бухгалтерскому учету имеется специальный раздел, в котором установлено, какую информацию об объекте учета следует раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Например, согласно п. 25 ПБУ 4/99 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Таким образом, если не составлять текстовые пояснения, то требования ПБУ 4/99 не будут выполнены. То же самое относится и к другим положениям по бухгалтерскому учету.

НЕ РАСКРЫВАЕТСЯ НЕОБХОДИМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Как правило, организациям труднее всего раскрывать информацию о связанных сторонах и операциях с ними. Дело в том, что многие экономические субъекты не всегда располагают точной информацией о связанных сторонах, в частности, о бенефициарных владельцах. Организациям зачастую не удается получить необходимые сведения о бенефициарах от своих участников / акционеров, особенно в случае достаточно сложной структуры собственности.

Но отсутствие необходимой информации еще не означает, что можно игнорировать нормы законодательства, а оно (см., например, п. 7 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [4], п. 13 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах») обязывает раскрывать сведения о бенефициарах.

Безусловно, чтобы раскрыть необходимую информацию, экономический субъект должен ею располагать. Для получения таких сведений ему следует приложить определенные усилия, а именно:

- принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев необходимых сведений;
- регулярно, но не реже 1 раза в год либо в случае изменения сведений, обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах, а также документально фиксировать полученную информацию [4, пункты 1, 3 ст. 6.1].

Кроме того, информацию о бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении них необходимых

сведений следует хранить не менее 5 лет со дня получения такой информации.

Следует отметить, что для получения такой серьезной информации одних обязанностей недостаточно, поэтому законодательством предусмотрено право экономического субъекта запрашивать необходимые сведения у своих учредителей / участников. А учредителям / участникам вменена обязанность представлять имеющуюся у них информацию о бенефициарах [4, пункты 4, 5 ст. 6.1].

ИНФОРМАЦИЯ В ПОЯСНЕНИЯХ НЕ СООТВЕТСТВУЕТ ДАННЫМ ДРУГИХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

Указанная ошибка аналогична ошибке, встречающейся при составлении пояснений в табличной форме (рассмотрена выше), и обусловлена, как правило, невнимательностью или неправильным раскрытием информации, например, о составе прочих доходов / расходов.

Нередко случается, что в состав прочих доходов / расходов включаются проценты к получению / уплате. Безусловно, процентные обязательства относятся к прочим доходам / расходам. Но не стоит забывать, что пояснения в текстовой форме предназначены в том числе для раскрытия информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [2, п. 11]. Соответственно, в пояснениях необходимо раскрывать показатели именно бухгалтерской отчетности. А в отчете о финансовых результатах проценты являются отдельным показателем, не включенным в состав прочих доходов / расходов.

В заключение нужно еще раз напомнить, что ошибки в бухгалтерской отчетности препятствуют ее пользователям получить достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта и финансовом результате его деятельности. Поэтому при составлении бухгалтерской отчетности организациям следует быть предельно внимательными и избегать формального подхода.

Литература:

1. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (с изм. и доп.).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): утв. приказом Минфина России от 2 фев. 2011 г. № 11н // Российская газета, 22 апр. 2011 г. № 87.
4. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федер. закон Рос. Федерации от 7 авг. 2001 г. № 115-ФЗ (с изм. и доп.).

О.Е. Червадская, аудитор, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт»

КАК РАССЧИТАТЬ ФИКСИРОВАННЫЙ АВАНСОВЫЙ ПЛАТЕЖ ПО НДФЛ В 2022 ГОДУ

Исчисление и уплата НДФЛ в отношении доходов иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента, производятся на основании статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Базовая сумма фиксированного платежа установлена в размере 1200 руб. и подлежит индексации на коэффициент-дефлятор и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый субъектами РФ (п.п. 2, 3 ст. 227.1 НК РФ).

Приказом Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год» в целях применения гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ установлен коэффициент-дефлятор в размере 1,980.



8-800-222-22-22

**ТЕЛЕФОН ЕДИНОГО
КОНТАКТ-ЦЕНТРА
ФНС РОССИИ**

Правительством Красноярского края установлен региональный коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, в размере 2,1473 (Закон Красноярского края от 25.11.2021 № 2-142 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Красноярском крае, на 2022 год»).

Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ для получения патента на работу в Красноярском крае гражданами, прибывшими в РФ в порядке, не требующем получения визы, рассчитывается следующим образом:

$$1200 \times 1,980 \times 2,1473 = 5101,98.$$

При исчислении фиксированных авансовых платежей применяются общие правила, установленные п. 6 ст. 52 НК РФ, согласно которым сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма авансового платежа менее 50 коп. отбрасывается, а сумма авансового платежа 50 коп. и более округляется до полного рубля. Таким образом, стоимость патента на 1 месяц в 2022 году составляет 5 102 рублей.

*Отдел налогообложения доходов физических лиц
и администрирования страховых взносов*

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ЗАКАЗЧИКОВ НА РЫНКЕ КЛИНИНГОВЫХ УСЛУГ И ТЕХНИЧЕСКОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ

В настоящее время налоговыми органами Красноярского края проводится комплексная контрольно-аналитическая работа в рамках отраслевого проекта ФНС России по повышению прозрачности рынка клининговых услуг по пресечению схем ухода от налогообложения.

В первую очередь, мероприятия налогового контроля направлены на побуждение налогоплательщиков к добровольному уточнению налоговых обязательств, сокращению объёма теневой экономики, формированию цивилизованной практики ведения бизнеса.

В связи с тем, что клининг – это, прежде всего, «человекоёмкая» отрасль, самой значительной статьёй расходов клининговых компаний является фонд оплаты труда.

Проведённый анализ налоговой отчетности участников клининговой отрасли показал, что среднемесячная официальная заработная плата большинства работников ниже минимального размера оплаты труда и ниже среднего уровня заработной платы в расчете на одного работника по данному виду экономической деятельности в Красноярском крае.

Работникам, задействованным в клининговой отрасли, зачастую выплачивается «теневая» заработная плата. Кроме того, налоговыми органами края устанавливаются факты отсутствия

официального оформления трудовых отношений между работником и работодателем, то есть имеет место неформальная занятость.

В результате нарушаются трудовые и пенсионные права граждан, нарушается налоговое законодательство, не уплачиваются в полном объеме страховые взносы во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц, являющийся одним из основных источников формирования бюджета края и местных бюджетов.

Занижение расходов на оплату труда за счет нарушения норм трудового и налогового законодательства обеспечивает конкурентное преимущество недобросовестным подрядчикам при заключении контрактов.

Более того, в зону внимания налоговых органов могут попасть игроки данного рынка при несоответствии их деятельности следующим условиям:

- доля вычетов по НДС должна составлять не более 30% от предоставления клининговых услуг и услуг по технической эксплуатации.
- При этом, несформированного источника по НДС по цепочке «сомнительных» контрагентов (в том числе субподрядчиков) быть не должно;
- оформление в штат сотрудников, осуществляющих клининговые услуги и услуги по технической эксплуатации;

- показатель страховых взносов к выручке от предоставления клининговых услуг и услуг по технической эксплуатации должен составлять не менее 13%;

- - снижение цен на предоставление клининговых услуг и услуг по технической эксплуатации не должно осуществляться за счет неполной уплаты налогов (взносов).

В рамках отраслевого проекта разработан информационный интернет-ресурс «фм.радо.рус». Ресурс даёт возможность заказчикам клининговых услуг оценить потенциального подрядчика еще на стадии выбора и исключить налоговые и коммерческие риски при исполнении контракта подрядчиком. Зарегистрированные в «фм.радо.рус» подрядчики документально подтверждают официальное трудоустройство своих сотрудников, к просмотру доступны сведения о застрахованных лицах и размере средней заработной платы, что делает возможным проверку информации подрядчика о его трудовых ресурсах.

Если при выборе подрядчика на оказание клининговых услуг заказчики будут использовать возможности данного ресурса, это позволит «обелить» рынок оказания услуг по профессиональной уборке, легализовать трудовые отношения и защитить права граждан.

Отдел анализа и планирования налоговых проверок УФНС России по Красноярскому краю



Когда следует сдавать декларацию по налогу на прибыль на новом бланке и что в нем изменилось?

Новая форма декларации по налогу на прибыль применяется с отчета за 2021 год. Она утверждена приказом ФНС от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@.

В частности, изменилось приложение № 2 по участникам соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК).

В декларации учтены льготы для компаний, которые предоставляют по лицензионному договору права на результаты интеллектуальной деятельности.

Поменялись некоторые коды.

Например, в таблице «Коды места представления декларации в налоговый орган»:

- удален код 235 «По месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физлицам»;
- добавлен код 351 «По месту учета международной холдинговой компании».



Как изменился минимальный размер пособий за счет средств ФСС в 2022 году?

С 01.01.2022 МРОТ увеличили до 13890 рублей, в связи с чем вырос минимальный размер среднего дневного заработка (СДЗ) по больничным листам в 2022 году.

Публикуем таблицу с новыми размерами пособий:

Показатель	Размер пособия с 01.01.2022
Предельный размер СДЗ	2 572,60
Минимальный размер СДЗ	456,66
Пособие по больничному (минимальное за 1 день)	496,07 — если в месяце 28 дней
	463,00 — если в месяце 30 дней
	448,06 — если в месяце 31 день
Максимальный размер пособия по беременности и родам	360 164,00 — за 140 дней
	401 325,60 — за 156 дней
	499 084,40 — за 194 дня
Минимальный размер пособия по беременности и родам	63 932,40 — за 140 дней
	71 238,96 — за 156 дней
	88 592,04 — за 194 дня
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (максимальное)	31 282,82
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (минимальное)	7 082,85
Единовременное пособие при рождении ребенка	18 886,32

С 1 февраля пособия за счет ФСС на детей обещают проиндексировать на 8,4%.



Как правильно отразить суточные сверх нормы в 6-НДФЛ?

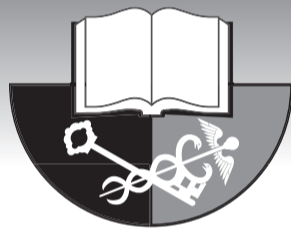
Ст. 217 п.3 НК РФ говорит о том, что для суточных существует лимит, с которого не уплачивается НДФЛ. Это 700 руб. в день для командировок по стране и 2 500 руб. в день для зарубежных командировок. Если по внутреннему регламенту работодатель выдает больше суточных, то всё, что выдано сверх лимита, облагается НДФЛ. Соответственно, облагаемый доход должен быть отражен в 6-НДФЛ.

Сумму дохода по стр. 110 показывают только в части превышения. Вариант, при котором показывают полную сумму дохода в стр. 110 и вычет на сумму лимита в стр. 130, не подходит. Как следует из письма ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/13984 (вопрос 3), в стр. 130 попадают суммы в соответствии с кодами видов вычетов, перечисленных в приказе ФНС от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@, а лимита суточных там нет.

Датой получения дохода в виде суточных признается последний день того месяца, когда руководитель утвердит авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Этой датой не может быть день выдачи суточных, так как в тот момент сотрудник получает аванс, который может быть возвращен в случае раннего приезда обратно или отмены поездки.

Удержать налог работодатель должен, когда произойдет следующая выплата денежных средств работнику после даты получения дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ). Раньше этой даты удерживать налог не следует (письмо ФНС от 25.07.2014 № БС-4-11/14507@).

Как правило, НДФЛ по сверхнормативным суточным удерживается в день выдачи зарплаты за месяц, в котором утвержден авансовый отчет. Перечисление налога (стр. 021 – 022) производится на следующий день после удержания (п. 6 ст. 226 НК РФ).



ООО «ЦЕНТР ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ОБРАЗОВАНИЯ»

(лицензия на осуществление образовательной деятельности от 03.08.2018 г. № 9624-л)

Приглашает пройти обучение по дополнительной профессиональной программе «НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»



Данная программа состоит из шести разделов:

- Налоговое право;
- Налогообложение юридических и физических лиц;
- Правовое регулирование экономической деятельности;
- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования;
- Организация и методика налогового консультирования.



После сдачи квалификационного экзамена специалист получает следующие документы, подтверждающие его соответствие квалификации «Консультант по налогам и сборам» и принадлежность к профессиональному сообществу налоговых консультантов:

- Квалификационный аттестат «Консультант по налогам и сборам»;
- Членский билет Палаты налоговых консультантов;
- Диплом о профессиональной переподготовке.



Налоговые консультанты способны компетентно, с учетом индивидуальных особенностей налогоплательщика:

- вести налоговый учет, формировать и представлять налоговую отчетность;
- планировать налоговые последствия бизнеса, сделок, отдельных операций;
- оптимизировать налоговую нагрузку (в правовом поле), минимизировать налоговые риски;



Справки по телефонам:

+7 391 26 39 091, +7 391 26 39 079

Налоговый консультант — ваша будущая профессия!

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ: Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.
Главный редактор: БУРЫХ Л.Г.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660133, ул. Партизана Железняка, 46.
Тел.: (391) 263-90-60, e-mail: vestibur@bk.ru

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:
БУРАКОВ Дмитрий Сергеевич, руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
ЧЛЕНЫ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:
БУЧАЦКАЯ Ольга Валентиновна, замруководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
ПЕТРИК Александр Анатольевич, замруководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
ЧЕРКАШИНА Татьяна Анатольевна, замруководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
БЫЧЕНКОВ Владимир Викторович, руководитель Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю;
МОСКВИН Сергей Александрович, управляющий Красноярского регионального отделения Фонда социального страхования РФ;
КОНДРАТЬЕВ Александр Юрьевич, председатель Общественного совета при Управлении Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
ЮРКОВА Ольга Александровна, пресс-секретарь Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю.

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.
Подписной индекс: ПР753.
Цена свободная. Электронную версию номера читайте на сайте nalog.gov.ru.

ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.
Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.
Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.
Газета «Налоговые весты Красноярского края» — является периодическим печатным изданием, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.



QR-код этого номера

Ежемесячное издание ФНС России



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ВСЁ О НАЛОГАХ — В ОДНОМ ЖУРНАЛЕ!

«Налоговая политика и практика»

- Самый авторитетный в России журнал о налогах
- Уникальный информационный посредник между налоговыми органами и налогоплательщиками
- Предупреждает о планируемых изменениях налогового законодательства
- Публикует разъяснения ведущих специалистов ФНС России, Минфина России и аудиторских компаний по сложным вопросам исчисления и уплаты налогов, страховых взносов, налогового и бухгалтерского учета



e-mail: npp2012@yandex.ru; npp2041@yandex.ru

тел. +7(495) 745-2966

www.nalogkodeks.ru



Учебный центр «Технико-экономических знаний» и Бухгалтерское агентство Чалкиной О.С. объединились для эффективного обучения: архивистов, специалистов отдела кадров, делопроизводителей, секретарей, бухгалтеров, юристов и руководителей. Союз многолетнего опыта и современных условий обучения теперь в Красноярске. Обучение очное и дистанционное без потери качества, с сертификатом по окончании курсов. Наши преподаватели практикующие специалисты с огромным стажем работы, знают нюансы и новации законов с учетом регионального деления.

ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ:

1. Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года;
2. Повышение квалификации налоговых консультантов;
3. Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения;
4. Финансовый менеджмент;
5. Новое в бухгалтерском учете и налогообложении государственных (муниципальных) учреждений;
6. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
7. Заработная плата и другие выплаты работникам;
8. Курсы для юристов.

ИТОГОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ:

- Удостоверение о повышении квалификации;
- Аттестаты и Сертификаты ИПБ России.

БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ:

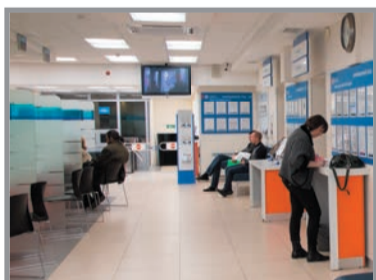
- Регистрация бизнеса;
- Бизнес стратегирование;
- Бухгалтерское сопровождение;
- Постановка, восстановление и автоматизация учета.



г. Красноярск,
ул. Алексеева, д. 22, офис 5-01
Телефон: +7 902-961-95-77
E-mail: uctez@ba-chalkina.ru



г. Красноярск,
ул. Алексеева, д. 22, офис 5-04
Телефон: +7-902-961-95-77
E-mail: corp@ba-chalkina.ru



**СПРАШИВАЙТЕ
ГАЗЕТУ
В ОПЕРАЦИОННЫХ
ЗАЛАХ
НАЛОГОВЫХ
ИНСПЕКЦИЙ
КРАСНОЯРСКОГО
КРАЯ!**



**ЗАПОЛНЕНИЕ
3-НДФЛ
ДЕКЛАРАЦИЙ!**



**3-НДФЛ
ДЕКЛАРАЦИЙ!**

НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ

