

## МЫ ПОМНИМ КАКОЙ ЦЕНОЙ ЗАВОЕВАНА ПОБЕДА!

Торжественные мероприятия прошли  
в налоговых инспекциях Красноярского края  
стр. 2 – 3

## 26 МАЯ – ДЕНЬ РОССИЙСКОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Применение налоговых льгот субъектами малого  
и среднего предпринимательства  
стр. 10 – 13



QR-код этого номера

# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ



## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

*С Днем  
Победы!*

### ДОРОГИЕ ВЕТЕРАНЫ И ТРУЖЕНИКИ ТЫЛА!

В этом году мы празднуем 76-й победный Май в ожесточенной войне с захватчиками. В героической летописи нашего государства этот праздник занял особое место: для России он навсегда останется святым днем. Великий героизм, мужество, терпение и самопожертвование нашего народа обеспечили приближение долгожданного Дня Победы! Нельзя забыть тот вклад, который во имя защиты нашей Отчизны внесли воины-сибиряки! Именно благодаря нашим дорогим ветеранам страна в короткий срок поднялась из руин и стала сильной и могучей мировой державой.

Искренне поздравляем с Великим праздником Победы, пусть вашей мудрости, неутомимой и неиссякаемой энергии и накопленного жизненного опыта хватит на много лет вперед!

Низкий вам поклон! С праздником Великой Победы!

Дмитрий БУРАКОВ, руководитель Управления  
Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю





# ПОЗДРАВЛЯЕМ ВЕТЕРАНОВ С ВЕЛИКОЙ ПОБЕДОЙ!

Весь мир встречает 76-ю годовщину празднования 9 Мая. Управление ФНС России по Красноярскому краю чествует ветеранов Великой Отечественной войны и тружеников тыла с наступающей годовщиной Великой Победы.

В рамках совместной с редакцией газеты «Аргументы на Енисее» акции «Поздравь ветерана с Победой!» участниками МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска» подготовлены подарки (полевые сумки с продуктовым набором и сборником военных песен), которые со словами благодарности вручались ветеранам во время автопробега. В этом году автоколонна прошла по южному маршруту Красноярского края. За 9 лет удалось посетить более 100 населенных пунктов, поздравить более двух тысяч участников Великой Отечественной войны, узников концлагерей, блокадников, тружеников тыла.

«Цель акции не только навестить и поздравить ветеранов, но и записать истории их подвигов, а также повысить роль патриотического воспи-

тания подрастающего поколения», – отметил руководитель Управления Дмитрий Бураков.

Редакция нашей газеты присоединилась к акции и поздравила ветерана войны Софью Михайловну Афанасьеву. Она рассказала, что получила повестку на фронт в 1942 году. Окончив школу младших авиаспециалистов, в августе 1943 года она была направлена на 2-й Украинский фронт. Впоследствии 151-й гвардейский истребительный авиационный Краснознаменный полк 13-й гвардейской дивизии 5-й воздушной армии, где она воевала, назовут Венским. Он принимал участие в боях за освобождение Румынии, Венгрии и Чехословакии. За свой маленький рост в полку ее прозвали «Пуговицей», но это не помешало 20-летней девушке отлично справляться со своими обязанностями, отвечать за радиостанцию, настраивать «волну» и проверять исправность приборов перед каждым вылетом самолетов. Софья Михайловна была полковым запевалой, ведь, как известно, с песней

и в бою легко! Рассматривая подарок налоговой службы, она особенно поблагодарила за песенник военных лет. «Очень хорошо помню тот день, когда нам объявили, что немецкая армия капитулировала, и война закончилась. Это случилось, когда наш полк охранял международный аэропорт недалеко от города Софии. Командир полка тут же поднял в воздух свой самолет и на бреющем полете низко-низко облетел весь аэродром. А мы – летчики, техники, радисты – обнимали друг друга, смеялись и плакали от счастья и радости Великой Победы!», – вспоминает этот праздник со слезами на глазах Софья Михайловна.

С этой самой страшной, кровопролитной войны XX века Софья Афанасьева вернулась живой и здоровой и потом строила город Красноярск, в котором живет до сих пор. Низкий вам поклон, дорогие ветераны!

*Подготовила Ольга Юркова,  
Пресс-секретарь УФНС России  
по Красноярскому краю*



*Уборка воинских захоронений  
сотрудниками Управления ФНС России по Красноярскому краю*



В канун 76-годовщины Победы в Великой Отечественной войне сотрудники Управления ФНС России по Красноярскому краю провели торжественную церемонию возложения цветов к памятнику советским воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны.

Возлагать красные гвоздики – это символ живой памяти о великом подвиге советского народа, сердечное «спасибо» участникам Великой Отечественной войны за мирное небо над головой.

«Наша задача – хранить память о героях, чтобы все последующие поколения столь же бережно относились к истории народного подвига. Эту традицию продолжают наши дети и внуки. Благодаря подвигу воинов-победителей, мы живем, строим планы, растим детей», – отметил руководитель Управления Дмитрий Бураков.

В рамках празднования Победы в Великой Отечественной войне 1941 – 1945 годов, сотрудники Управления провели уборку воинских захоронений.

Далеко не у всех погибших ветеранов и тружеников тыла есть близкие и родственники, которые бы могли следить за захоронениями. По доброй традиции шестой год усилиями сотрудников Управления приводятся в порядок могилы, убирается мусор и сухая трава, увядшие цветы сменяют свежие.

Эта акция – благодарность от потомков за спасение нашего народа от фашизма и возможность жить под мирным небом.

Инспекции нашего края не остались в стороне и в честь этого Великого дня провели различные акции.

Сотрудники ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска поддержали акцию Администрации Октябрьского района г. Красноярска – «Дни памяти» и тоже приняли участие в уборке захоронений ветеранов Великой Отечественной войны, расположенных на территории Николаевского кладбища.

В Межрайонной ИФНС России № 4 по Красноярскому краю дети сотрудников инспекции приняли участие в акции «Победа – глазами детей!». Своими рисунками дети воскресили историю героического подвига нашего народа и Великой победы. В инспекции оформлена памятная выставка «С Днём Победы!» в честь ветеранов – участников войны, чьи подвиги стали залогом мирной жизни сегодня.

В Межрайонной ИФНС России № 10 по Красноярскому краю также прошли мероприятия, посвященные празднованию Дня победы. Сотрудники инспекции почтили память защитников Отечества и возложили цветы к могиле неизвестного солдата, дополнили новыми историями и лицами стенд «Стена памяти», размещенный в операционном зале инспекции.

Накануне праздника в Инспекции прошел дружеский турнир по Брейлингу, в ходе которого участники отвечали на самые разные вопросы, связанные с историей Великой Отечественной войны, и показали огромную заинтересованность в изучении истории военных лет, открывая в ней неизвестные ранее страницы.

ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска организовала уже традиционный пост «Вахта памяти – Победа».



## МЫ ПОМНИМ КАКОЙ ЦЕНОЙ ЗАВОЕВАНА ПОБЕДА!



Наш долг перед поколением победителей – сохранить историческую память о Великой Отечественной войне, не оставить в забвении ни одного погибшего солдата, отдать дань благодарности за героизм, стойкость и мужество, проявленные ветеранами войны и трудового фронта.

МИФНС № 24 по Красноярскому краю приняла участие в акции «Преклоним колена». Налоговые инспекторы возложили цветы к вечному огню на Мемориале победы в знак благодарности ушедшим от нас ветеранам войны, ветеранам труда, детям войны за то, что, несмотря на все лишения, они дали нам шанс жить под мирным небом.

В преддверии Дня Победы ИФНС России по Центральному району г. Красноярска совместно с Советом ветеранов Центрального района г. Красноярска организовала для детей сотрудников инспекции встречу с председателем комиссии по патриотическому воспитанию молодежи Совета ветеранов Центрального района г. Красноярска, ветераном вооруженных сил, историком и публицистом Анатолием Александровичем Шишковым и председателем ветеранской организации работников образования Центрального района г. Красноярска, ветераном педагогического труда Искрой Васильевной Евдокимовой, оказавшейся в годы войны в блокадном Ленинграде. Их рассказы о войне, нашли живой отклик в детских сердцах.

После рассказов мальчишки буквально засыпали ветеранов вопросами: расспрашивали о жизни солдат в период войны и голодной и тяжелой жизни в оккупированном Ленинграде.

В завершении встречи ребята рассказали стихи, исполнили песню и поблагодарили за недолгое, но такое нужное путешествие в историю страны и судьбы людей, переживших это тяжелое время.

Сотрудниками Межрайонной ИФНС России № 8 по Красноярскому краю была создана стена памяти «Бессмертный полк», где представлены фотографии с кратким описанием биографии, боевые награды, личные письма военных лет.

В целях патриотического воспитания молодежи сотрудники инспекций со своими детьми подготовили видеоролики. Александра Рябченко и Софья Евдокимова (ИФНС России по Центральному району г. Красноярска) исполнили песню «Аист на крыше», а Ковешников Семен (Межрайонная ИФНС России № 17 по Красноярскому краю) поздравил ветеранов стихами.

*«Спасибо за Победу тебе, дед,  
За нашу жизнь, за мир, за небо,  
Твой подвиг будет жить немало лет,  
Спасибо, что живу и верю!»*

День Победы – это праздник, объединяющий несколько поколений отцов, детей, внуков и правнуков. Из поколения в поколение мы передаем традицию чтить память тех, кто ценой героических усилий ковал Победу на фронте и в тылу. Мы помним свою историю и гордимся ею.



## Лента новостей

➔ Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности, не облагаются НДС на основании пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ при условии наличия у этих организаций соответствующих лицензий на ведение деятельности.

(Письмо Минфин РФ от 02.04.2021 № 03-07-07/24498)

➔ Если по соглашению сторон договора налогоплательщиком застройщику произведена дополнительная оплата стоимости жилья, в том числе, в случае изменения в сторону увеличения площади квартиры после ввода в эксплуатацию, то минимальный предельный срок владения такой квартирой, для целей расчета НДФЛ при ее продаже, исчисляется с даты полной оплаты стоимости квартиры с учетом дополнительной оплаты за увеличенную площадь.

(Письмо Минфин РФ от 01.04.2021 № 03-04-05/24029)

➔ В случае, если стоимость имущества, передаваемого участнику ООО при его выходе из общества, превышает первоначальный взнос данного участника, то сумма указанного превышения признается реализацией имущества и включается в состав доходов при УСН.

(Письмо Минфин РФ от 25.03.2021 № 03-11-06/2/21517)

➔ Транспортные средства, право собственности на которые прекращено в связи с их принудительным изъятием у собственников по основаниям, предусмотренным федеральным законом (обращение взыскания на имущество по обязательствам собственника; конфискация), в дальнейшем не признаются объектами налогообложения у таких лиц, независимо от даты снятия транспортных средств с регистрационного учета.

(Письмо ФНС России от 15.04.2021 № БС-4-21/5156@)

➔ На основании п. 4 ст. 154 НК РФ, при продаже сельхозпродукции, содержащейся в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства от 16.05.2001 № 383, закупленной у физлиц, НДС начисляется на разницу между ценой продажи и покупки.

При продаже товаров, произведенных из сельскохозяйственной продукции, закупленной у физлиц, налоговая база определяется, исходя из полной стоимости реализованных товаров.

(Письмо Минфин РФ от 01.04.2021 № 03-07-14/23917)

## ЦБ ПОВЫСИЛ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ

Центробанк повысил ключевую ставку второй раз в этом году и сразу на 0.5 пункта. С 26 апреля она составляет 5%.

Ключевая ставка – это так называемый якорь «стоимости денег от ЦБ» для коммерческих банков. Сейчас они могут брать средства под залоги по стоимости «ключевая ставка плюс 1%», а давать ЦБ в долг под «ключевую ставку минус 1%».

Ключевая ставка частично определяет и другие ставки в экономике. Например, ставку для начисления пени за несвоевременную уплату налоговых платежей, ставку по облигациям федерального займа (ОФЗ), при помощи которых берет в долг министерство финансов. Коммерческие кредиты компаниям, потребительское и ипотечное кредитование – все они зависят от уровня ключевой ставки.

## НАЛОГ С ВЫИГРЫШЕЙ В КАЗИНО ВКЛЮЧЕН В НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

Граждане, получившие доходы в виде выигрышей от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, уплачивают теперь НДФЛ на основании полученного налогового уведомления. Такие суммы к уплате в бюджет в 2021 году будут отражаться в отдельном разделе налогового уведомления. НДФЛ к уплате в бюджет исчисляется по доходам, начиная с 2020 года.

ФНС напоминает, что налоговая база по доходам в виде таких выигрышей равна положительной разнице между суммой выигрыша и размерами ставок в течение года. Ее определение и исчисление суммы налога производятся на основании данных, полученных от организаторов азартных игр, проводимых в казино и залах игровых автоматов. Ранее физические лица самостоятельно исчисляли сумму НДФЛ на указанные доходы, а также представляли в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ.

## СВЕДЕНИЯ ЕГРЮЛ О НАИМЕНОВАНИИ ЮРЛИЦА БУДУТ МЕНЯТЬСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ

Вступили в силу поправки в Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ.

Теперь при регистрации изменения названия организации сведения о ее наименовании в ЕГРЮЛ будут обновляться автоматически.

Напомним, что каждое юридическое лицо имеет собственное наименование, которое включается в сведения ЕГРЮЛ. Любая компания может состоять во взаимосвязи с другими организациями - быть их учредителем или участником, являться управляющей компанией или держателем реестра акционеров. При этом ее название также подлежит включению в состав содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о других юридических лицах.

В процессе деятельности организация может изменить свое наименование, зарегистрировав это в ЕГРЮЛ. Ранее тем компаниям, в которых в качестве участника, управляющей организации или держателя реестра акционеров фигурировало переименованное юридическое лицо, требовалось отслеживать такие изменения и своевременно обращаться за их регистрацией уже в своих сведениях ЕГРЮЛ. Новые поправки в закон о регистрации позволят исключить их временные и денежные затраты за счет автоматической актуализации сведений в ЕГРЮЛ.

## ПОЛУЧИТЬ ИНН ТЕПЕРЬ МОЖНО ЗА ОДИН ДЕНЬ



Срок постановки физических лиц на учет в налоговых органах сокращен до одного дня. Воспользоваться таким ускоренным порядком можно, подав заявление через онлайн-сервис «Поддача заявления физического лица о постановке на учет в налоговом органе в Российской Федерации» на сайте ФНС. Приглашение посетить налоговый орган для получения свидетельства пользователю сервиса направляется уже на следующий день после отправки электронного заявления.

При личном обращении за ИНН в налоговую инспекцию срок постановки на учет и выдачи свидетельства не превышает пяти дней.

## ВНИМАНИЕ: ОНЛАЙН ПУБЛИЧНЫЕ СЛУШАНИЯ



26 мая в 11.00 часов Управление ФНС России по Красноярскому краю проведет вебинар по теме «ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ НА УПЛАТУ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ».

Вопросы, планируемые к освещению:

- изменения с 01.01.2021, с 01.10.2021 касающиеся указания реквизитов платежных документов при уплате налогов, страховых взносов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами;
- правила заполнения платежных документов;
- завершение переходного периода УФК;
- порядок учета платежей налоговыми органами в условиях централизации ведения карточек «РСБ»;
- последствия при неверном заполнении платежных документов, в том числе – начисление пени.

Регистрация – по ссылке:

<https://w.sbis.ru/webinar/260521>



## ОПУБЛИКОВАНА НОВАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

В соответствии с пунктом 2.3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ 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 и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

Суть системы прослеживания в том, что товар, включенный в специальный перечень, будет отслеживаться от момента ввоза в страну до его реализации конечному пользователю (или вывоза за пределы страны).

При ввозе из стран ЕАЭС товаров, подпадающих под систему прослеживаемости, надо будет уведомлять налоговые органы. Этим товарам будет присваиваться регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (РНПТ).

При реализации товара, подлежащего прослеживаемости, соответствующий РНПТ включается налогоплательщиком в счет-фактуру (для плательщиков НДС) или документ об отгрузке товаров для неплательщиков НДС (УПД), составляемые в электронной форме.

Об операциях купли-продажи прослеживаемого

товара между налогоплательщиками надо будет отчитываться в налоговые органы ежеквартально в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В этой связи ФНС России разработан проект приказа об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, который в настоящее время проходит процедуру утверждения.

Учитывая, что изменения в законодательные акты о национальной системе прослеживаемости товаров вступают в силу с 1 июля 2021 года, ФНС России письмом от 14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@ доведены рекомендуемые формы, форматы, порядок заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в частности:

- уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию стран ЕАЭС;
- уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, из стран ЕАЭС на территорию РФ;
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости;
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Названное письмо находится в открытом доступе.



**УТВЕРЖДЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОБЕЗЛИЧИВАНИЮ ФИСКАЛЬНЫХ ДАННЫХ**

Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-20/957@ утверждены требования к обезличиванию фискальных данных и методы этого обезличивания. Это касается только операторов фискальных данных в целях исполнения положений федерального закона 54-ФЗ.

В статье 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ говорится, что оператор фискальных данных может осуществлять обработку фискальных данных в статистических или иных исследовательских целях при условии обязательного обезличивания таких фискальных данных в соответствии с утверждаемыми уполномоченным органом требованиями к обезличиванию фискальных данных и методами обезличивания фискальных данных.

Обезличиванию, в частности, подлежат:

- наименование или ФИО покупателя (клиента) и пользователя;
- ИНН покупателя (клиента), пользователя и кассира;
- адрес и реквизиты паспорта покупателя (клиента);
- регистрационный и заводской номер ККТ;
- заводской номер фискального накопителя.

**С 1 МАЯ ДЕЙСТВУЮТ НОВЫЕ СЧЕТА ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

С 1 января 2021 года изменились реквизиты банковских счетов Федерального казначейства для уплаты налогов, взносов и других платежей в бюджет. До 30 апреля 2021 года

можно было пользоваться переходным периодом, в рамках которого функционировали как старый, так и новый.

С 1 мая 2021 года действуют только новые казначейские счета. Будьте внимательны – при неверном указании реквизитов счета Федерального казначейства платежи будут отнесены к разряду невыясненных, что повлечет задолженность по расчетам с бюджетом.

Реквизиты нужной вам налоговой инспекции можно найти на сайте ФНС.

**ФНС ОПУБЛИКОВАЛА СРЕДНЕОТРАСЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2020 ГОД**

На сайте ФНС опубликованы новые статистические данные о среднеотраслевых показателях за 2020 год, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков. Они нужны для оценки рисков по возможным проверкам.

Данные включают:

- показатели налоговой нагрузки;
- рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности.

Сведения размещены в разделе «Контрольная работа» и обновляются ежегодно.

В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, одним из критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков является отклонение уровня налоговой нагрузки у налогоплательщика от ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

**ВНИМАНИЕ: ОНЛАЙН ПУБЛИЧНЫЕ СЛУШАНИЯ**



Управление ФНС России по Красноярскому краю 20 мая в 11.00 часов проведет в режиме онлайн публичные обсуждения результатов правоприменительной практики и соблюдения обязательных требований при администрировании **НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**.

Вопросы, которые по Вашему мнению необходимо обсудить в ходе публичных слушаний, можно направить не позднее 19.05.2021 по адресу электронной почты: public-ufns24@mail.ru. Ссылка для регистрации: <https://w.sbis.ru/webinar/20052021>

**ФНС ИСКЛЮЧИЛА ИЗ РЕЕСТРА НЕДЕЙСТВУЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

За восемь месяцев из ЕГРИП исключены более 500 тыс. недействующих предпринимателей. В Красноярском крае на 1 мая 2021 года исключено 11 192 таких ИП.

Речь идет о тех ИП, которые не сдавали отчетность более 15 месяцев, или у которых истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента и при этом не погашены долги по налогам. Такая мера позволяет прекратить начисление страховых взносов тем, кто давно перестал заниматься бизнесом, но ИП по какой-либо причине не закрыл.

Право исключать из ЕГРИП недействующих предпринимателей ФНС получила с 1 сентября 2020 года. При создании реестра в 2004 году такой механизм не был предусмотрен. В результате тысячи предпринимателей, которые давно забросили свой бизнес или не хотят нести расходы по представлению отчетности и закрытию ИП, только числились в реестре. Поэтому для повышения

достоверности и актуальности сведений ЕГРИП – публичного реестра сведений об индивидуальных предпринимателях – был принят соответствующий закон.

Исключение из ЕГРИП занимает около месяца, и у предпринимателя есть возможность остановить этот процесс, если он планирует дальше заниматься бизнесом. За месяц до исключения из реестра информация об этом размещается в журнале «Вестник государственной регистрации». Кроме того, информационное сообщение о предстоящем исключении направляется в Личный кабинет индивидуального предпринимателя.

Если предприниматель не согласен с исключением, он может направить возражение или просто представить отчетность. При подаче возражения или отчетности в течение месяца после публикации информации процедура исключения прекращается, и предприниматель остается действующим. Этим правом уже воспользовались более 26 тысяч предпринимателей, в отношении которых процедура исключения прекращена.

**Лента новостей**

➤ В случае получения собственником имущества денежных средств в качестве компенсации за перенос этого имущества из зоны строительства, эта операция не является реализацией в значении, установленном ст. 39 НК РФ. Следовательно, не образует объекта налогообложения НДС вне зависимости от того, кем выплачивается компенсация — государственным заказчиком или нет.

При этом, собственник имущества вправе принять к вычету суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (исполнителями работ, услуг) и оплаченные за счет средств такой компенсации, при условии, что переустроенные (вынесенные) объекты используются собственником в облагаемой НДС деятельности.

*(Письмо ФНС России от 15.04.2021 № СД-4-3/5180@)*

➤ Уже в этом году в своих личных кабинетах на портале госуслуг граждане смогут получать информацию о принадлежащей им недвижимости.

Информация будет загружаться из ЕГРН. Эти сведения могут потребоваться гражданам при совершении сделок с недвижимостью, при подаче заявки на кредит, а также при управлении многоквартирными домами.

*(Постановление Правительства от 16.04.2021 № 605)*

➤ Корректировочные счета-фактуры при изменении стоимости оказанных услуг выставляются продавцами услуг при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости оказанных услуг, в том числе из-за изменения цены (тарифа) или изменения объема оказанных услуг.

Такая норма заложена в п.10 статьи 172 НК РФ.

*(Письмо Минфин РФ от 30.03.2021 № 03-07-09/23079)*

➤ Денежные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал ООО, включая доход в виде превышения цены долей над их номинальной стоимостью, не учитываются в составе доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Расходы за счет взносов в уставный капитал можно учесть в целях налогообложения прибыли. Если на взнос были приобретены основные средства, то они амортизируются в обычном порядке.

*(Письмо Минфин РФ от 01.04.2021 № 03-03-06/1/24045)*

**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



Налогоплательщик на основании лицензионного договора получил права на использование программного обеспечения и с письменного согласия лицензиара предоставляет право использования этого программного обеспечения другому лицу по сублицензионному договору. Учитывается ли доход от передачи прав использования программного обеспечения другому лицу в числителе при определении 90 % доли доходов в целях применения налоговых ставок, предусмотренных пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации?

В соответствии с положениями пункта 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, с 01.01.2021 устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- доля доходов от вышеуказанных видов деятельности составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;
- среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.

Учитывая вышеизложенное, пониженную ставку

## ВОПРОСЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

На актуальные вопросы, касающиеся налогообложения прибыли, отвечают специалисты отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Красноярскому краю.



по налогу на прибыль вправе применять российская организация, которая осуществляет деятельность в области информационных технологий, разрабатывает и реализует разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных. При этом, в целях определения числителя для расчета доли доходов, указанной в абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284 НК РФ, учитываются только те доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ или доходы от передачи (предоставления) прав на программы для ЭВМ, которые были разработаны такой организацией.

Таким образом, при передаче налогоплательщиком прав использования программного обеспечения другому лицу по сублицензионному договору, доходы, полученные от предоставления указанных прав, не учитываются в числителе при расчете доли 90 процентов, указанной в абзаце четвертом пункта 1.15 статьи 284 НК РФ.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 18.02.2020 № 03-07-07/111669.

**Обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в 2021 году, если ее доходы от реализации за предыдущие 4 квартала превышают в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, но не превышают 25 миллионов рублей?**

Порядок уплаты налога на прибыль организаций регламентируется статьей 286 НК РФ. Согласно пункту 3 данной статьи НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в

среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций по итогам отчетного периода.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 121-ФЗ) при применении в налоговом периоде 2020 года пункта 3 статьи 286 НК РФ использовалась предельная величина доходов от реализации в сумме в среднем 25 миллионов рублей за каждый квартал.

Таким образом, у организации возникает обязанность уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, если ее доходы от реализации за четыре предыдущих квартала превышают в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал (лимит 25 миллионов рублей применялся только для целей уплаты квартальных авансовых платежей в 2020 году).

При этом согласно пункту 2 статьи 286 НК РФ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Соответственно, если в связи с применением положений Федерального закона № 121-ФЗ ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2020 года у налогоплательщика были равны нулю, то в силу пункта 2 статьи 286 НК РФ ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате им в первом квартале 2021 года, также равны нулю, в том числе

в случаях, когда по итогам 2020 года доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, за предыдущие четыре квартала превысили пороговое значение, установленное пунктом 3 статьи 286 НК РФ.

Аналогичная позиция изложена в письме ФНС России от 28.01.2021 № СД-4-3/868@.

**Возникает ли у индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, обязанность налогового агента по удержанию налога на прибыль при выплате дохода иностранной организации от сдачи в аренду имущества в Российской Федерации?**

В соответствии с положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 309 НК РФ доходы иностранной организации, не связанные с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории Российской Федерации, относятся к доходам от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом на прибыль организаций.

Согласно пункту 1 статьи 310 НК РФ налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо индивидуальным предпринимателем, выплачивающим доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, за исключением случаев, предусмотренных

пунктом 2 статьи 310 НК РФ, в валюте выплаты дохода.

Вместе с тем, согласно положениям статьи 7 НК РФ, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации при условии представления подтверждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

Налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода в сроки, установленные для представления налоговых расчетов статьей 289 НК РФ, предоставляет информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту своего нахождения по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (пункт 4 статьи 310 НК РФ).

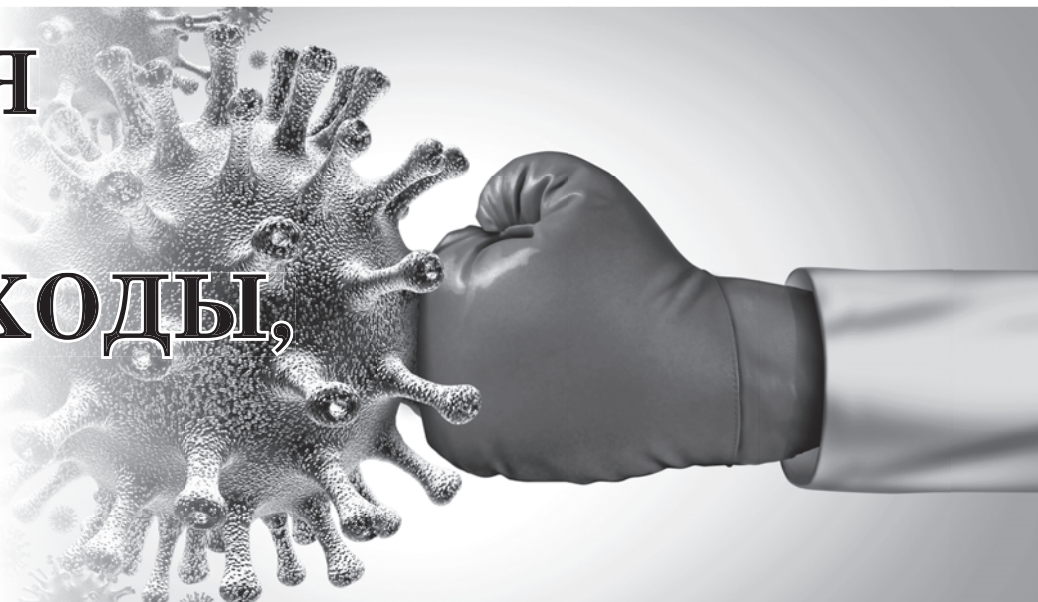
В соответствии с пунктом 5 статьи 346.11 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Приказом Федеральной налоговой службы от 19.12.2019 № ММВ-7-3/639@) в Приказе ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета в электронной форме» были внесены изменения, предусматривающие возможность заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов индивидуальными предпринимателями, в том числе в отношении возможности отражения идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) индивидуального предпринимателя.

Учитывая вышеизложенное, индивидуальные предприниматели, в том числе, применяющие упрощенную систему налогообложения, при выплате доходов от источников в Российской Федерации в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ, исполняют обязанности налогового агента и представляют в налоговый орган налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.



# КОРОНАВИРУСНАЯ ИНФЕКЦИЯ: УЧИТЫВАЕМ РАСХОДЫ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ПАНДЕМИЕЙ



## РАСХОДЫ НА САНИТАРНО- ГИГИЕНИЧЕСКИЕ НУЖДЫ

НК РФ позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, ЕСХН и упрощенную систему налогообложения (УСН) (с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»), признавать затраты на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции [1, подп. 7 п. 1 ст. 264, подп. 46 п. 2 ст. 346.5, подп. 39 п. 1 ст. 346.16]. При этом, как и любые расходы, они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены согласно п. 1 ст. 252 НК РФ. Как следует из формулировки данной нормы, оправданными будут те затраты, которые нацелены на исполнение соответствующих требований властей.

По мере развития эпидемиологической ситуации с COVID-19 в стране указания и рекомендации по защите работников в пределах своей компетенции дают Правительство РФ, Роспотребнадзор, Главный государственный санитарный врач РФ, руководители субъектов РФ. Исходящими от этих органов (лиц) документами и надлежит руководствоваться бухгалтеру организации, верифицируя обоснованность получения налоговой выгоды. Субъекты предпринимательской деятельности, оказавшиеся в экстремальной и совершенно новой для них ситуации, даже сами не желая того, могут допустить искажения, «перестараться» с тратами или произвести

расходы, не отвечающие указанным требованиям.

Расходы на обеспечение санитарных и гигиенических нужд, связанных с борьбой с распространением коронавирусной инфекции, нельзя назвать непосредственно нормируемыми: НК РФ так вопрос не ставит. Однако все же необходимо учитывать виды и масштабы затрат (см., например, письмо ФНС России от 13.08.2020 № СД-4-3/13046@).

В первую очередь нужно ориентироваться на многочисленные рекомендации для бизнеса, которые в условиях сохранения рисков распространения COVID-19 дает Роспотребнадзор. На его сайте в сети Интернет (<https://www.rosпотребнадзор.ru>) в разделе «О новой коронавирусной инфекции» размещены рекомендации для субъектов, занятых в отдельных сферах деятельности (услуги общественного питания, салоны красоты, автосервис, ЖКХ, торговля, гостиничный бизнес, транспорт, культура, образование, конгрессно-выставочная деятельность, строительство, спорт, сельское хозяйство и др.), а также общие рекомендации по организации работы в период пандемии. Если организация не нашла документа, посвященного ее виду деятельности и учитывающего специфические особенности профилактики инфекции среди как работников, так и посетителей, клиентов (что было бы оптимально), можно руководствоваться письмом Роспотребнадзора от 20.04.2020 № 02/7376-2020-24 (вместе с Методическими рекомендациями МР 3.1/2.2.0172/5-20 «Рекомендации по организации работы предприятий в условиях сохранения рисков распространения COVID-19» (далее – Методические рекомендации) [2].

Так, если сотрудники не могут быть переведены на дистанционную работу, работодатель, чтобы сократить потенциально опасные социальные контакты по дороге к месту работы и обратно, может

организовать доставку сотрудников транспортом организации или стимулировать использование ими личного транспорта путем компенсации соответствующих расходов.

Роспотребнадзор считает целесообразным использование транспорта организации со сбором (высадкой) работников в определенных точках населенного пункта, причем сами транспортные средства должны подвергаться периодической дезинфекции [2, пункты 3.1, 3.2] (письма Роспотребнадзора от 20.04.2020 № 02/7373-2020-32 «О направлении рекомендаций по организации работы транспорта и транспортных предприятий в условиях сохранения рисков распространения COVID-19», 13.02.2020 № 02/2120-2020-32 «О рекомендациях по проведению уборки и дезинфекции автотранспорта»; Временные методические рекомендации по организации работы предприятий автомобильного транспорта, городского наземного электрического транспорта и внеуличного транспорта в целях защиты пассажиров и персонала в условиях неблагоприятной эпидемиологической обстановки и поэтапного снятия ограничений, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (утв. Минтранс России 25.05.2020)). Если организация для указанных нужд арендует транспорт или нанимает перевозчика, расходы также будут вполне оправданы, поскольку нацелены на реализацию рекомендаций компетентного органа. Порядок перевозки работников стоит прописать в локальном нормативном акте, ограничив срок его действия, например, периодом до момента отмены режима повышенной готовности в регионе. Сами поездки, маршруты также необходимо документировать.

Поскольку такое решение работодателя соответствует положениям НК РФ об обоснованности расходов на выполнение санитарно-эпидемиологических (профилактических)

мероприятий, осуществляемых по требованию органа государственной власти, полагаем, что никаких дополнительных подтверждений не потребуется. В «мирное» время следовало бы обратить внимание на п. 26 ст. 270 НК РФ, который запрещает признавать в целях налогообложения прибыли расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом и оставляет возможность учесть такие затраты только в том случае, если они обусловлены технологическими особенностями производства или предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. В современных условиях нужно руководствоваться рекомендациями Роспотребнадзора.

То, что речь идет о рекомендациях, а не об указаниях или требованиях приказного характера, не должно беспокоить организации. Минфин России в письме от 01.12.2020 № 03-03-06/1/104786 поясняет: ст. 212 ТК РФ возлагает обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда на работодателя, а согласно п. 2 ст. 25 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (далее – Закон № 52-ФЗ) индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных для человека условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в целях предупреждения в том числе инфекционных заболеваний; соблюдение санитарных правил является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Как следствие, финансовое ведомство делает вывод об обоснованности понесенных в связи с выполнением этих правил расходов. Кроме

того, обязать работодателей следовать рекомендациям Роспотребнадзора также могли региональные власти, что еще больше упрочило бы позиции организации в обосновании соответствующих расходов.

Есть возможность обосновать и расходы организации на оплату такси для проезда работника к месту работы и обратно, но сделать это несколько сложнее: такая «роскошь» выходит за рамки предлагаемых Роспотребнадзором мер. В то же время работодатель вправе оформить дополнительное соглашение к трудовому договору с теми сотрудниками, которым будет оплачивать такси, и с учетом положений п. 26 ст. 270 НК РФ предусмотреть для них выплаты в виде временной части системы оплаты труда, обосновав такую необходимость эпидемиологической обстановкой. Тогда расходы «впишутся» в требования НК РФ (см., например, письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96911), безусловно, при условии должного документального подтверждения.

В этом же ключе можно оформить и компенсацию работникам расходов на использование личного транспорта для указанных целей: в дополнительном соглашении к трудовому договору должны быть установлены принципы компенсации, период ее предоставления, правила документального подтверждения работником расходов с обязательным указанием, что такие расходы являются частью системы оплаты труда.

При этом, по мнению Минфина России, во всех рассмотренных вариантах «противовирусной» доставки сотрудников к месту работы и обратно у них возникает доход, который подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами (см. письма от 03.12.2020 № 03-04-06/105658, 09.11.2020 № 03-01-10/97136).



Сотрудников, прибывших к месту работы, встречает обязательный «входной фильтр»: проведение бесконтактного контроля температуры тела, посты для обработки рук антисептиками или дезинфицирующими салфетками; на рабочем месте у них должен быть запас одноразовых масок (из расчета замены последних минимум 1 раз в 3 часа) и антисептиков [2, пункты 3.3, 3.4, 3.6, 4.10]. Требуется также регулярная уборка с применением дезинфицирующих средств вирулицидного действия, а в помещениях с постоянным нахождением работников – бактерицидных облучателей воздуха рециркуляторного типа [2, пункты 4.8, 4.9]. Все это влечет за собой соответствующие расходы, величину которых можно приблизительно рассчитать исходя из вышеназванных пунктов Методических рекомендаций и характеристики организации. Такой расчет поможет определить максимально допустимые обоснованные затраты. Безусловно, в него надо заложить разумные потери на брак и порчу расходных гигиенических материалов.

**Обратите внимание** на следующее:

- противовирусные свойства используемых дезинфицирующих средств должны быть подтверждены инструкциями по их применению. В противном случае такие средства не отвечают целям своего использования и не обеспечивают ни безопасности работников, ни обоснованности затрат;
- приобретенные приборы (в частности, термометры, оборудование (установки) для фильтрации или очистки воздуха, бактерицидные облучатели) должны отвечать требованиям постановления Правительства РФ от 21.05.2020 № 714 «Об утверждении перечня медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции, расходы на приобретение которых, а также на их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором такие медицинские изделия пригодны для использования, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций»;
- на отдельные виды товаров, используемых в целях защиты от коронавирусной инфекции, должны иметься сертификаты (декларации) соответствия, на медицинские изделия – регистрационные удостоверения. Поэтому при приобретении таких товаров (изделий) для обоснования расходов в целях налогообложения

следует убедиться в наличии необходимой документации, так как только продукция надлежащего качества может отвечать целям защиты работников. Подробнее о случаях, когда необходимо озаботиться проверкой наличия таких документов, можно узнать из Решения Коллегии ЕЭК от 13.06.2012 № 79 «Об утверждении Перечня продукции, в отношении которой подача таможенной декларации сопровождается представлением документа об оценке соответствия (сведений о документе об оценке соответствия) требованиям технического регламента Таможенного союза «О безопасности средств индивидуальной защиты (ТР ТС 019/2011)», Правил государственной регистрации медицинских изделий (утв. постановлением Правительства РФ от 27.12.2012 № 1416), письма Минфина России от 13.04.2020 № 03-09-10/29063. Желательно иметь копии сертификатов (деклараций) соответствия и регистрационных удостоверений.

Для минимизации контактов между сотрудниками Роспотребнадзор рекомендует перейти на заочное взаимодействие с использованием электронных каналов связи, телефонной связи и видеоконференц-связи [2, п. 1.3]. Возможно, организации пришлось понести расходы на необходимые оборудование, программное обеспечение, оплату услуг сторонних организаций, внедрение электронного документооборота и т. п.

С той же целью работодателям предлагается устанавливать график посещения столовой [2, п. 4.11], а также перейти на использование одноразовой посуды (письмо Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27), что создает для большинства организаций непривычную статью затрат. Следует обратить внимание еще на два письма Роспотребнадзора. В первом – от 07.04.2020 № 02/6338-2020-15 – указывается в том числе на целесообразность организации работы столовых в соответствии с Рекомендациями по проведению профилактических и дезинфекционных мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции в организациях общественного питания, во втором – от 14.02.2020 № 02/2230-2020-32 – как раз содержатся данные рекомендации. Ознакомление с этими письмами позволит оценить необходимость и обоснованность дополнительных расходов на организацию питания работников в условиях пандемии.

## РАСХОДЫ НА ТЕСТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ НА НАЛИЧИЕ ВИРУСА ИЛИ ИММУНИТЕТА К НЕМУ

Оправданность этих затрат для целей налогообложения прибыли финансовое ведомство и ФНС России увязывают с положениями подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ, а именно с необходимостью выполнения требований законодательства Российской Федерации в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников (письма Минфина России от 11.12.2020 № 03-01-10/108586, 23.06.2020 № 03-03-10/54288 (доведено до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 29.06.2020 № СД-4-3/10479@), ФНС России от 27.11.2020 № БС-4-11/19575@, 01.12.2020 № БС-4-11/19712@). Речь идет об обязательности соблюдения санитарных правил для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, что предусмотрено пунктами 1, 3 ст. 39 Закона № 52-ФЗ. В этой области нормы устанавливают региональные власти, и именно на их акты следует ориентироваться. Например, согласно пунктам 2.4, 2.5 приложения 6 к уже упомянутому указу мэра Москвы от 05.03.2020 № 12-УМ начиная с 12 мая 2020 г. работодатели обязаны обеспечить проведение исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции в отношении не менее 10 % работников в течение каждых 15 календарных дней. Поскольку эти мероприятия направлены на выполнение требований законодательства Российской Федерации, затраты работодателя учитываются в целях налогообложения прибыли. Как видно из формулировки указа, работодатели могут принять решение о тестировании на вирус с должной периодичностью и большего процента сотрудников, но такое решение должно быть закреплено в приказе (распоряжении).

Кроме того, в п. 2.6 приложения 6 к указу закреплено требование к работодателям: обеспечить взятие крови у работников для проведения лабораторного исследования методом иммуноферментного анализа (ИФА) на наличие новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) и иммунитета к ней в порядке и сроки, установленные Департаментом здравоохранения г. Москвы. Тестирование на антитела в Москве можно пройти бесплатно, но возможные сопутствующие затраты, приобретение тест-систем или получение этой услуги на коммерческой основе

также будут оправданны (письмо Минфина России от 09.11.2020 № 03-01-10/97136).

Похожие требования к работодателям предъявляются и в Московской области: начиная с 12 мая 2020 г. в течение каждых 15 календарных дней организациям и индивидуальным предпринимателям необходимо организовывать исследования на предмет наличия COVID-2019 в отношении не менее 10 % работников, в случае если штатная численность организаций и индивидуальных предпринимателей составляет более 100 работников (подп. 10 п. 20 постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ).

В письме ФНС России от 01.12.2020 № БС-4-11/19712@ разъясняется: в случае издания работодателем локального нормативного акта, предусматривающего возмещение работникам затрат на проведение исследований на наличие новой коронавирусной инфекции (COVID-19), такие затраты также могут быть учтены на основании подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ, т. е. в случаях, когда тестирование обязательно и организовывать его должен именно работодатель.

Таким образом, ориентироваться нужно на документы, изданные руководителем субъекта РФ. Советуем проверить их наличие в вашем регионе.

В то же время, когда тестирование на вирус обязательно, но работодателю не предписано его организовывать за свой счет, расходы обосновать не удастся. К примеру, п. 3 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 18.03.2020 № 7 «Об обеспечении режима изоляции в целях предотвращения распространения COVID-2019» предписывает, что работодателям следует информировать работников, выезжающих из Российской Федерации, о необходимости лабораторных исследований на COVID-19 методом ПЦР в течение 3 календарных дней со дня возвращения, а также проверять наличие медицинских документов, подтверждающих отрицательный результат лабораторного исследования на COVID-19, при привлечении к трудовой деятельности иностранных граждан и лиц без гражданства. Как видим, эти требования не влекут за собой расходов у работодателя.

Налогоплательщики ЕСХН вправе учесть расходы на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции, а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований законодательства Российской Федерации в части обеспечения мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми

актами Российской Федерации, на основании подп. 6.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ (письмо ФНС России от 13.08.2020 № СД-4-3/13009@), но для тех, кто применяет УСН, подходящей статьи затрат нет (письмо Минфина России от 23.11.2020 № 03-11-06/2/101770).

Согласно позиции Минфина России и ФНС России, если рассматриваемые исследования оплачивает работодатель в рамках требований законодательства, то экономической выгоды (дохода), облагаемой (облагаемого) НДФЛ, у работников не возникает, отсутствует и объект обложения страховыми взносами (письма Минфина России от 11.12.2020 № 03-01-10/108586, 09.11.2020 № 03-01-10/97136, ФНС России от 27.11.2020 № БС-4-11/19575@). Если же работник сам оплатил тест, а работодатель возместил ему расходы, то удерживать НДФЛ не требуется, а страховые взносы начислять необходимо (письмо ФНС России от 01.12.2020 № БС-4-11/19712@).

## РАСХОДЫ НА ВАКЦИНАЦИЮ РАБОТНИКОВ

Согласно ст. 11 Закона № 52-ФЗ индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны, в частности:

- выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний и санитарно-эпидемиологических заключений осуществляющих государственный санитарно-эпидемиологический надзор должностных лиц;
- разрабатывать и проводить санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия;
- обеспечивать безопасность для здоровья человека выполняемых работ и оказываемых услуг, а также продукции производственно-технического назначения, пищевых продуктов и товаров для личных и бытовых нужд при их производстве, транспортировке, хранении, реализации населению.

В связи с этим налогоплательщики, осуществляющие расходы на проведение обязательной вакцинации своих сотрудников, обусловленные необходимостью исполнения обязательств по выполнению требований Закона № 52-ФЗ, вправе учесть такие расходы для целей налогообложения прибыли на общих основаниях (письмо Минфина России от 08.10.2020 № 03-03-06/1/87999).

Вакцинация от коронавирусной инфекции в России стартовала недавно, поэтому делать выводы о том, как часто придется прививать



сотрудников и какие затраты на это потребуются, пока рано. Однако приказом Минздрава России от 21.03.2014 № 125н (в ред. от 09.12.2020) прививка от COVID-19 включена в Календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям. Приказом установлены также категории граждан, подлежащих обязательной вакцинации. К их числу отнесены, в частности, работники медицинских, образовательных организаций, социального обслуживания и многофункциональных центров; работники организаций транспорта и энергетики, сотрудники правоохранительных органов, государственных контрольных органов в пунктах пропуска через государственную границу; работники организаций сферы предоставления услуг; лица, работающие вахтовым методом; волонтеры; военнослужащие; государственные гражданские и муниципальные служащие; лица с хроническими заболеваниями.

Проведение обязательной вакцинации – одна из разновидностей санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий (ст. 35 Закона № 52-ФЗ). Если работодатель несет расходы, связанные с вакцинацией (например, на оплату предварительного медосмотра или сопутствующих медицинских услуг, а в будущем, возможно, и вакцины), они могут быть учтены в целях налогообложения прибыли на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ при условии их соответствия критериям ст. 252 НК РФ (письма Минфина России от 08.10.2020 № 03-03-06/1/87999, 23.11.2017 № 03-03-06/1/77634).

В случае добровольной вакцинации, обосновать расходы можно стремлением работодателя обеспечить работникам нормальные и безопасные условия труда, особенно если закрепить эти намерения в коллективном договоре, локальном нормативном акте и увязать мероприятие с экономическими интересами организации: чем меньше работники болеют, тем эффективнее трудятся на благо работодателя (письмо Минфина России от 01.06.2007 № 03-03-06/1/357).

Кроме того, в п. 5.2 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 13.07.2020 № 20 «О мероприятиях по профилактике гриппа и острых респираторных вирусных инфекций, в том числе новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в эпидемическом сезоне 2020 – 2021 годов» руководителям организаций рекомендовано обеспечить иммунизацию сотрудников против гриппа. Считается, что это снижает риск тяжелого течения коронавирусной инфекции. Затраты на такие прививки по вышеозначенным

причинам являются оправданными для налогоплательщиков налога на прибыль организаций.

Что касается НДФЛ и страховых взносов, то при обязательной вакцинации облагаемый доход у гражданина отсутствует [1, ст. 41]. В противном случае суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, не облагаются НДФЛ, если источник финансирования таких расходов – средства, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций [1, п. 10 ст. 217]. Страховые взносы в отношении оплаченной работодателем стоимости необязательной прививки безопаснее начислить, иначе конфликта с проверяющими не избежать. Другой надежный вариант обойтись без удержания НДФЛ и начисления страховых взносов – вакцинация в рамках добровольного медицинского страхования [1, п. 3 ст. 213, подп. 5 п. 1 ст. 422]. Вероятно, в скором будущем страховым планом можно будет предусмотреть и прививку от коронавирусной инфекции.

## ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ЗА НЕРАБОЧИЕ ДНИ, ПОТЕРИ ПО НЕСОСТОЯВШИМСЯ КОМАНДИРОВКАМ

В 2020 году в связи с пандемией деятельность широкого круга хозяйствующих субъектов в период с 30 марта по 8 мая была приостановлена (ограничена) (указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, 02.04.2020 № 239, 28.04.2020 № 294). Позднее в ряде регионов из-за нового витка заболеваемости была ограничена деятельность некоторых категорий организаций. Работодатели старались обеспечить сотрудников работой хотя бы дистанционно, не нарушая при этом требований законодательства. Если это удавалось сделать или на организацию не распространялся локдаун, то расходы, связанные с деятельностью организации, включая оплату труда, следовало учитывать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке. Если же кто-то из сотрудников оставался не у дел, причем по закону за ними сохранялась заработная плата, то такие расходы, несомненно, можно было отразить в налоговом учете. Минфин России в письмах от 18.05.2020 № 07-01-10/40375, 08.10.2020 № 03-03-06/1/87999 отмечает: если законодательство Российской Федерации обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды

расходов, то последние не могут рассматриваться как экономически необоснованные. Поэтому затраты налогоплательщика на выплату заработной платы работникам, начисленной за дни, официально установленные как нерабочие с сохранением за работниками заработной платы, могут быть учтены в составе расходов, но, как поясняет Минфин России, внереализационных расходов (письма от 23.06.2020 № 03-03-06/1/54256, 24.09.2020 № 03-03-06/1/83636). Произвольный выбор статьи затрат невозможен: в силу п. 4 ст. 252 НК РФ только в том случае, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

К той же группе расходов следует отнести и потери по сорвавшимся или прошедшим не по плану из-за пандемии командировкам сотрудников. Например, стоимость неиспользованных билетов, которая уже не будет возвращена или иным образом компенсирована, расходы на бронирование отелей, которые также не возмещаются по правилам, установленным в Российской Федерации или за рубежом, можно учесть в целях налогообложения прибыли, но не в качестве командировочных расходов, а как внереализационные убытки [1, п. 2 ст. 265] (письма Минфина России от 08.09.2020 № 03-03-06/1/78642, 03.07.2020 № 03-03-06/1/57735).

## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ ПРИ ПЕРЕВОДЕ РАБОТНИКОВ НА ДИСТАНЦИОННУЮ РАБОТУ

До 2021 года в ТК РФ были предусмотрены особенности регулирования труда надомников и дистанционных работников (главы 49, 49.1), но ситуация с распространением новой коронавирусной инфекции развивалась так стремительно, что работодатели не успевали должным образом оформить массовый перевод работников на «удаленку».

Федеральным законом от 08.12.2020 № 407-ФЗ в ТК РФ были внесены изменения в части регулирования труда дистанционных работников, в частности глава 49.1 ТК РФ дополнена статьями 312.6 – 312.9. Так, работодатель должен обеспечить дистанционного работника необходимыми для выполнения им трудовой функции оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации и иными

средствами. В то же время дистанционный работник вправе с согласия или ведома работодателя и в его интересах использовать для выполнения трудовой функции принадлежащие работнику или арендованные им оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства. При этом работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием, в порядке, сроки и размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Напомним, что закон или иной нормативный правовой акт, содержащий нормы трудового права, не имеет обратной силы и применяется к отношениям, возникшим после введения его в действие (ст. 12 ТК РФ). Указанные изменения действуют с 2021 года. Поэтому до окончания 2020 года нужно было руководствоваться ст. 312.3 ТК РФ в прежней редакции, согласно которой порядок и сроки обеспечения дистанционных работников необходимыми для исполнения ими своих обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации и иными средствами, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов определялся только трудовым договором о дистанционной работе.

При соблюдении этих формальностей соответствующие затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, могут быть признаны расходами, если они экономически обоснованы и документально подтверждены [1, п. 1 ст. 252].

В силу п. 1 ст. 217 и подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей, не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами.

## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ ПРИ ВАХТОВОМ МЕТОДЕ РАБОТЫ

Временные правила работы вахтовым методом [3] приняты Правительством РФ в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции в Российской Федерации и обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения и применяются до сих пор. В свою очередь Роспотребнадзор снабдил работодателей Рекомендациями по организации работы вахтовым методом в условиях сохранения рисков распространения COVID-19 (письмо от 30.04.2020 № 02/8480-2020-24) и разъяснениями по допуску вахтовых работников (письмо от 17.08.2020 № 02/16825-2020-32).

Работодатели обязаны осуществлять меры по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции и реализовывать противоэпидемические мероприятия на производственных объектах и в местах междусменного отдыха, а также при организации смены работников, проезда к месту выполнения работ и обратно, в местах сбора на вахту.

Работники перед отправкой на вахту должны пройти осмотр врача и лабораторное тестирование методом ПЦР на РНК SARS-CoV-2 и методом ИФА на наличие антител IgM и IgG к новой коронавирусной инфекции.

Работники с отрицательным результатом исследования методом ПЦР, отсутствием антител IgM и наличием антител IgG исключаются из обсервации и по результатам медицинского заключения на основании распорядительного документа работодателя направляются к месту трудовой деятельности без ограничения.

Работники с положительным результатом исследования методом ПЦР и/или при наличии антител IgM подлежат немедленной изоляции в медицинские организации. Контактующие с ними лица подлежат изоляции и медицинскому наблюдению в установленном порядке.

Работников с отрицательным результатом исследования методом ПЦР и отсутствием иммуноглобулинов G (IgG) направляют на 14-дневную обсервацию. Если у работодателя нет помещений для прохождения вахтовиками временной изоляции, они должны арендовать такие помещения в ближайших к месту осуществления вахтовых работ обсерваторах (во многих регионах под них отданы гостиницы, пансионаты, санатории, дома и базы отдыха и т. п.) [3, п. 5].



Окончание. Начало на стр. 7

Эти две недели включаются во время нахождения работников в пути с оплатой за каждый день не ниже дневной тарифной ставки, части оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки) [3, п. 6]. За каждый день пребывания в пути работнику положена компенсация, но выплата надбавки за вахтовый метод работы за дни прохождения обсервации законодательством Российской Федерации не установлена. На 8 – 10-е сутки с начала обсервации проводится повторное лабораторное обследование работников методом ПЦР. При отсутствии признаков заболевания и наличии отрицательных результатов исследований биоматериала сотрудники направляются к месту осуществления производственной деятельности и допускаются к работе.

В самом вахтовом поселке должен быть в наличии не менее чем 10-дневный запас моющих и дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты органов дыхания (масок, респираторов), перчаток.

Порядок учета дополнительных расходов на обсервацию и вахту, а также правила налогообложения доходов работников в этих условиях подробно рассмотрены в письмах Минфина России от 05.10.2020 № 03-03-06/3/86891, 03.12.2020 № 03-04-09/105656.

## РАСХОДЫ В ВИДЕ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПЕРЕДАННОГО НА БОРЬБУ С COVID-19 ИМУЩЕСТВА

Все рассмотренные выше затраты имели вынужденный характер, обусловленный требованиями законодательства, установленными в целях предотвращения распространения коронавирусной инфекции. Теперь же речь пойдет о добровольной безвозмездной помощи, которую может оказать налогоплательщик для борьбы с COVID-19.

Благодаря Федеральному закону от 08.06.2020 № 172-ФЗ, дополненному п. 1 ст. 265 НК РФ подпунктом 19.5, с 01.01.2020 в состав внереализационных расходов для целей налога на прибыль организаций включаются расходы в виде стоимости имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным

учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Аналогичные расходы с указанной даты вправе признавать налогоплательщики ЕСХН [1, подп. 24.1 п. 2 ст. 346.5] и те, кто применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» [1, подп. 23.1 п. 1 ст. 346.16].

Передача имущества в обозначенных целях не облагается НДС на основании подп. 5.1 п. 2 ст. 146 НК РФ. При этом уплаченный налогоплательщиком при приобретении или ввозе в Российскую Федерацию такого имущества НДС можно заявить к вычету [1, п. 2.3 ст. 171] и он не подлежит последующему восстановлению [1, подп. 2 п. 3 ст. 170].

Необходимо учесть, что получение налоговых выгод возможно только в том случае, если имущество передано именно вышеназванным получателям, а сами ценности предназначены для использования по прямому назначению в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции (см. письма Минфина России от 09.09.2020 № 03-03-06/3/79006, 21.09.2020 № 03-07-07/82568). Имущество необязательно должно быть медицинской техникой. Так, в письме ФНС России от 27.07.2020 № СД-4-3/12016 рассмотрен вопрос о пожертвовании организацией арматуры для строительства инфекционной больницы для больных коронавирусной инфекцией и сделан вывод, что такие расходы соответствуют требованиям подп. 19.5 п. 1 ст. 265 НК РФ. Переданные на указанные цели денежные средства также отвечают условиям признания расходов (письмо Минфина России от 19.06.2020 № 03-03-06/3/53261).

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации;*
2. *Методические рекомендации МР 3.1/2.2.0172/5-20. Рекомендации по организации работы предприятий в условиях сохранения рисков распространения COVID-19;*
3. *Временные правила работы вахтовым методом: утв. постановлением Правительства РФ от 28 апр. 2020 г. № 601.*

*М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права, к. э. н.*

# О ВОПРОСАХ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

*Все больше россиян с каждым годом считают карьеру предпринимателя привлекательной. В 2019 году такого мнения придерживались 73,7% опрошенных, а в 2020-м – 75,3%.*

*Такие результаты содержатся в «Глобальном мониторинге предпринимательства» (Global Entrepreneurship Monitor, GEM) по России за 2020 год.*

*Согласно данным Росстата, на сегодняшний день в России насчитывается более 5,8 млн. хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), из которых почти 40% заняты в сфере оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств и бытовых изделий. На втором месте по популярности у малого бизнеса – операции с недвижимым имуществом и аренда (21,1%), к сфере строительства относится более 11% малых предприятий. В сфере добычи полезных ископаемых и на обрабатывающих производствах занято чуть более 10% российского малого бизнеса, а в сфере транспорта и связи – примерно 6% малых предприятий. Предпринимательство в сфере МСП в России характеризуется большой динамичностью развития. Поэтому и меры по его поддержке стали одним из приоритетов правительства РФ.*

*В целях оперативного и адресного предоставления преференций субъектам МСП, Федеральная налоговая служба составила Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Как приобрести и сохранить статус субъекта МСП и на какие меры поддержки субъектам МСП можно рассчитывать, читайте в статье ниже.*

**Е**динственный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – реестр МСП), доступ к которому открыт на сайте ФНС России (<https://rmsp.nalog.ru/>), функционирует с 1 августа 2016 г. и обновляется 10-го числа каждого месяца.

Наличие в реестре сведений об организации гарантирует ей возможность получения льгот, предусмотренных для малого бизнеса. Соответственно, исключение из реестра МСП влечет за собой утрату этих льгот (письмо Минэкономразвития России от 09.09.2016 № Д05и-1025 «О реализации мероприятий государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»).

Рассмотрим особенности ведения реестра МСП и критерии отнесения к субъектам МСП для целей включения в реестр, а также меры поддержки таких субъектов, в том числе в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. Также приведем судебную практику по основным нарушениям, влекущим исключение из реестра МСП, и остановимся на некоторых проблемах, с которыми сталкиваются субъекты МСП в процессе подтверждения своего специального правового статуса. В частности, проанализируем подходы, складывающиеся в

правоприменительной практике по вопросу косвенного долевого участия государства (юридических лиц) в уставном капитале субъекта МСП.

## МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МСП

**Н**ормативно-правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации осуществляется Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ [1] (далее – Закон № 209-ФЗ), другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления.

На сегодняшний день реализуются следующие меры государственной политики в области развития МСП:

- 1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- 2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;

3) упрощенный порядок составления субъектами МСП статистической отчетности;

4) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами МСП государственное и муниципальное имущество;

5) особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также особенности участия субъектов МСП в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;

6) меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов МСП при осуществлении государственного контроля (надзора);

7) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов МСП, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП;

8) меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов МСП;

9) иные меры, направленные на обеспечение реализации целей и принципов Закона № 209-ФЗ [1, ст. 7].

Соответственно, если организация является субъектом МСП, она вправе воспользоваться предоставленными ей преимуществами.



В 2020 году был реализован ряд государственных мер поддержки бизнеса, занятого в пострадавших от коронавируса отраслях экономики, включая МСП. Мы же дадим краткий обзор антикризисных мер поддержки МСП.

Для всех субъектов МСП были предусмотрены следующие льготы, в том числе долгосрочного характера:

1) снижение совокупного тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 30 до 15 % – с 1 апреля 2020 г. Пониженный тариф применяется только к той части выплат, которая в каждом месяце превышает МРОТ, установленный ст. 1 Федерального закона от 27.12.2019 № 463-ФЗ: с 01.01.2020 – в размере 12 130 руб. в месяц. Данная льгота продолжает действовать в 2021 году, окончательный срок ее действия пока не установлен [2, п. 9 ст. 2, статьи 4 – 6, пункты 2, 6 ст. 7];

2) продление срока уплаты административных штрафов с 60 до 180 дней – в 2020 году (кроме правонарушений в области дорожного движения, правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, невыполнения правил поведения при чрезвычайной ситуации или угрозе ее возникновения, неуплаты административного штрафа в установленный КоАП РФ срок) [3, п. 5 ст. 23];

3) отсрочка платежей на срок от 6 до 12 месяцев при выкупе арендуемой государственной или муниципальной недвижимости, если договор купли-продажи был заключен до введения в 2020 году режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации, без начисления процентов на сумму отсроченных платежей [3, ст. 15].

Дополнительно к перечисленным льготам были приняты специальные меры поддержки субъектов МСП, включенных в реестр МСП по состоянию на 1 марта 2020 г. и занятых по коду основного вида деятельности в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (перечень таких отраслей содержится в постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 (с изм. и доп.)). Некоторые меры уже утратили свою актуальность, так как сроки обращения за поддержкой истекли. Тем не менее считаем необходимым привести краткий перечень преференций. Среди них:

1) освобождение в 2020 году от уплаты налогов (кроме НДС), в частности от ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль за II квартал, за 4 – 6 месяцев, за I-е полугодие;

авансовых платежей по имущественным налогам за апрель – июнь; авансового платежа по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), за I-е полугодие; ЕНВД за II квартал; торгового сбора за II квартал [4, ст. 2]; установление пониженных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за апрель – июнь 2020 г. в размере 0 % [4, ст. 3];

2) продление сроков уплаты отдельных налогов (авансовых платежей) и страховых взносов до конца 2020 года в беззаявительном порядке на условиях внесения платежей в новый срок посредством перечисления их по 1/12 в месяц в течение года, а также отсрочка (рассрочка) по уплате налогов (кроме НДС и акцизов), авансовых платежей по налогам и страховых взносов в случае снижения доходов МСП более чем на 10 % или по другим основаниям и при условии подачи заявления до 01.12.2020 (максимальный срок отсрочки – 1 год; рассрочки – 5 лет) (постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» в редакции постановления Правительства РФ от 07.11.2020 № 1791);

3) однократная рассрочка погашения долгов по налогам, страховым взносам, кредитам на общую сумму не выше 15 млн руб., предоставляемая не более чем на 1 год и не позднее чем до 01.08.2021 на основании заявления должника судебному приставу-исполнителю с приложенным графиком ежемесячного погашения задолженности равными долями и при условии возбуждения исполнительного производства по документам, предъявленным должнику до 01.05.2021 (срок продлен, первоначально установленный срок – до 01.10.2020). В период рассрочки может устанавливаться запрет на регистрацию прав на имущество, выплату дивидендов, распределение прибыли между участниками юридического лица; потребуются отказ от моратория на банкротство (Федеральный закон от 20.07.2020 № 215-ФЗ «Об особенностях исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а также возврата просроченной задолженности в период распространения новой коронавирусной инфекции» в редакции Федерального закона от 22.11.2020 № 450-ФЗ);

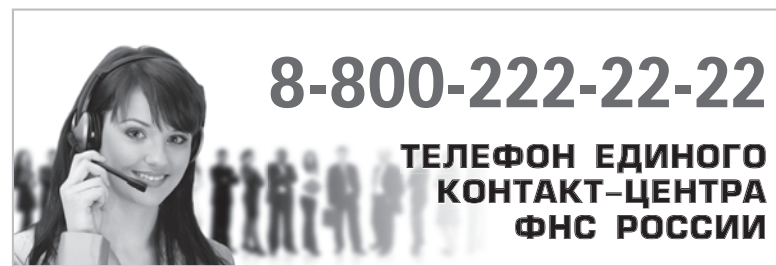
4) отсрочка по уплате процентов, начисленных в период с 1 апреля по 1 октября 2020 г. по кредитным договорам, заключенным до 01.04.2020, которая была предоставлена на период начиная со дня внесения (на срок не более 6 месяцев)

субъекта МСП в реестр заемщиков (но не ранее 01.04.2020) и до 31.12.2020. В период отсрочки банками-участниками программы субсидирования начислялись проценты в льготном размере – около 1/3 от процентов по кредитному договору, – которые разрешено было уплачивать как в период отсрочки, так и после него в рассрочку равными долями до конца срока договора, либо проценты могли быть включены в основной долг (постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 410 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на обеспечение отсрочки платежа по кредитам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства»);

5) предоставление льготного кредита с 1 июня по 1 ноября 2020 г. на возобновление деятельности на срок до 30.06.2021 (в частности, для покрытия расходов, связанных с осуществлением любой предпринимательской деятельности заемщика, включая выплату заработной платы работникам заемщика) с процентной ставкой в базовый период (с даты заключения кредитного договора до 1 декабря 2020 г.) и период наблюдения (период с 1 декабря 2020 г. по 1 апреля 2021 г.) не более 2 %, в период погашения (3 месяца – с апреля по июнь 2021 г.) с применением стандартной ставки банка. При соблюдении определенных условий, включая сохранение численности работников на уровне не менее 80 %, весь долг по кредиту подлежит полному списанию (постановление Правительства РФ от 16.05.2020 № 696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» в редакции постановления Правительства РФ от 30.11.2020 № 1976);

6) защита от банкротства. В частности, был продлен срок действия моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении ряда субъектов МСП до 07.01.2021 (постановление Правительства РФ от 01.10.2020 № 1587 «О продлении срока действия моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников»).

Разработанная органами власти система поддержки субъектов МСП в 2020 году носила широкомасштабный характер: была предусмотрена как на федеральном уровне, так и на уровне регионов и муниципалитетов. Еще раз подчеркнем,



что общими и специальными преференциями смогли воспользоваться субъекты МСП, включенные в реестр МСП.

Обращаем внимание, что Правительство РФ продолжает работать над расширением пакета мер поддержки бизнеса (финансовой, имущественной, информационной, консультационной, образовательной) в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (далее – национальный проект), поскольку ряд сфер экономики еще не восстановились после снятия ограничительных мер (информация Минэкономразвития России от 10.11.2020). Поэтому субъектам МСП необходимо отслеживать официальную информацию о продлении сроков оказания помощи.

Постановлением Правительства РФ от 30.11.2020 № 1969 «Об особенностях формирования ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2021 год, проведения проверок в 2021 году и внесении изменений в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» установлен запрет на проведение большинства плановых проверок в отношении субъектов МСП в 2021 году (с учетом ряда исключений, в частности, в отношении лиц с высоким уровнем риска, проверок, проводимых при осуществлении лицензионного контроля) (информация Генпрокуратуры России от 02.12.2020 «О продлении моратория на проведение плановых проверок в 2021 году», информация Минэкономразвития России от 30.11.2020).

Также отметим, что ФНС России совместно с Минэкономразвития России в рамках реализации национального проекта с 20 декабря 2020 г. ведет Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки (<https://rmsp.pnalog.ru/>), формирование которого предусмотрено Федеральным законом от 02.08.2019 № 279-ФЗ (в редакции Федерального закона от 08.06.2020 № 169-ФЗ). В этом реестре объединены сведения из всех ранее созданных реестров МСП – получателей поддержки,

доступ к которым для повышения эффективности дальнейшей работы открыт.

Таким образом, вопрос приобретения и сохранения статуса субъекта МСП остается актуальным и очень важным для многих предпринимателей, в особенности в непростой период деятельности в условиях пандемии.

### КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ МСП

В реестр МСП вносятся сведения о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях (далее – ИП), отвечающих условиям, установленным ст. 4 Закона № 209-ФЗ [1, ч. 1 ст. 4.1].

К субъектам МСП относятся хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ и отвечающие следующим условиям:

1) среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать для микропредприятий – 15 человек, для малых предприятий – 100 человек, для средних предприятий – 250 человек [1, п. 2 ч. 1.1 ст. 4].

Предусмотрено одно исключение: средняя численность работников для средних предприятий, у которых не менее 70 % дохода поступает от производства текстильных изделий, изготовления одежды или производства кожи и кожанных изделий, может достигать 1000 человек (постановление Правительства РФ от 22.11.2017 № 1412 «О предельном значении среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год для средних предприятий – хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности»).



Для справки: с 2021 года сведения о среднесписочной численности работников сдаются в составе расчета по страховым взносам (Федеральный закон от 28.01.2020 № 5-ФЗ, п. 3. ст. 80 НК РФ);

2) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах (без НДС), суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется ко всем налоговым режимам, не должен превышать для микропредприятий – 120 млн руб., для малых предприятий – 800 млн, для средних предприятий – 2 млрд руб. [1, п. 3 ч. 1.1 ст. 4] (постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»);

3) структура уставного либо складочного капитала должна отвечать определенным требованиям, а именно:

а) участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества – Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) – владеют суммарно не более чем 25 % долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или голосующих акций акционерного общества, а иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами МСП, – не более чем 49 % долей или голосующих акций [1, подп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4].

Предусмотренное ограничение в отношении суммарной доли участия общественных объединений инвалидов, иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами МСП, не распространяется:

- на участников хозяйственных обществ – иностранных юридических лиц, у которых показатель среднесписочной численности работников и полученного дохода за предшествующий календарный год не превышают предельных значений для средних предприятий (от 101 до 250 человек и до 2 млрд руб. соответственно), что подтверждается ежегодно предоставляемыми в ФНС России с 1 по 5 июля сведениями от аудиторской организации [1, п. 1 ч. 6.2 ст. 4.1] (за исключением

и иностранных юридических лиц, государство постоянного местонахождения которых включено в утвержденный в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)) [1, подп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4];

- на хозяйственные общества независимо от структуры их капитала, соответствующие нижеперечисленным условиям, указанным в подпунктах «б» – «д», «ж» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ;

б) акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологического (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством РФ [1, подп. «б» п. 1 ч. 1.1 ст. 4];

в) деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств направлена на практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) определенного типа: бюджетным, автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными или автономными учреждениями [1, подп. «в» п. 1 ч. 1.1 ст. 4];

г) хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» [1, подп. «г» п. 1 ч. 1.1 ст. 4];

д) учредителями (участниками) хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств являются лица, включенные в утвержденный Правительством РФ перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [1, подп. «д» п. 1 ч. 1.1 ст. 4];

ж) участниками обществ с ограниченной ответственностью являются только общероссийские общественные объединения инвалидов и (или) их отделения (территориальные подразделения) и в таких обществах за предшествующий календарный год среднесписочная численность инвалидов по отношению к другим работникам составляет не менее чем 50 %, а доля оплаты труда инвалидов в фонде оплаты труда – не менее чем 25% [1, подп. «ж» п. 1 ч. 1.1 ст. 4].

Особенности определения категории отдельных субъектов МСП предусмотрены ч. 3 ст. 4 Закона № 209-ФЗ. В частности, в отношении ИП, которые не привлекали наемных работников в предшествующем календарном году для осуществления предпринимательской деятельности, категория субъекта МСП определяется в зависимости от величины полученного дохода. Вновь созданные юридические лица, соответствующие условиям, установленным подп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ (за исключением условий, установленных абзацами вторым и третьим указанного подпункта), и вновь зарегистрированные ИП (которые были созданы / зарегистрированы в период с 1 июля текущего календарного года по 30 июня года, следующего за текущим календарным годом), а также ИП, применяющие только патентную систему налогообложения, относятся к микропредприятиям.

Если субъект, осуществляющий свою деятельность в одной из определенных организационно-правовых форм, отвечает всем перечисленным критериям, он может быть отнесен к субъекту МСП. Сведения о таком субъекте должны быть внесены в реестр МСП, поскольку именно с этого момента субъект получает право на соответствующую государственную поддержку.

Однако надо учитывать, что принадлежность субъекта к той или иной категории МСП не носит стабильного характера. Например, категория субъекта МСП изменяется, если у него предельные значения среднесписочной численности работников и полученного от осуществления предпринимательской деятельности дохода выше или ниже законодательно установленных в течение 3 календарных лет, следующих один за другим; при этом категория определяется в соответствии с наибольшим по значению показателем среднесписочной численности работников или дохода [1, части 3, 4 ст. 4].

Субъект МСП утрачивает свой статус в случае непредставления в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и (или) налоговой отчетности, позволяющей определить величину дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, либо несоответствия критериям отнесения к субъектам МСП (по среднесписочной численности работников, полученному доходу, доле участия в уставном капитале) по итогам хотя бы одного календарного года (письмо ФНС России от 25.08.2017 № ГД-4-14/16894@).

Исключение из реестра МСП влечет за собой утрату статуса субъекта МСП и права на соответствующую государственную поддержку.

## ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ РЕЕСТРА МСП

Сведения, содержащиеся в реестре МСП, 10-го числа каждого месяца размещаются в сети Интернет на официальном сайте ФНС России и являются общедоступными в течение 5 календарных лет, следующих за годом размещения таких сведений [1, ч. 9 ст. 4.1].

Сведения, вносимые в реестр МСП, перечислены в ч. 3 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ. Внесение этих сведений в реестр и исключение их из реестра осуществляется ФНС России в порядке, предусмотренном ч. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ.

Так, в реестр МСП включаются сведения:

1) о наименовании (Ф. И. О.), ИНН, месте нахождения (месте жительства) юридического лица (ИП), дате внесения в реестр, категории субъекта, видах деятельности и лицензиях, а также о среднесписочной численности работников – 10-го числа каждого месяца на основании сведений [1, части 4, 4.1 ст. 4.1], имеющихся у налогового органа по состоянию на 1-е число месяца внесения сведений о юридических лицах и об ИП в реестр МСП;

2) о вновь созданных юридических лицах (зарегистрированных ИП) – 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения сведений о создании в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) [1, п. 2 ч. 5 ст. 4.1];

3) о наименовании (Ф. И. О.), месте нахождения (месте жительства) юридического лица (ИП), о кодах ОКВЭД и лицензиях в случае их изменения – 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) [1, п. 3 ч. 5 ст. 4.1];

4) о производимой продукции, о включении юридического лица (ИП) в реестры (перечни) субъектов МСП – участников программ партнерства между юридическими лицами, являющимися заказчиками товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», и субъектами МСП, а также о наличии в предшествующем календарном году контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и (или) договоров, заключенных в соответствии

с Законом № 223-ФЗ, – 10-го числа месяца, следующего за месяцем получения их налоговым органом от юридических лиц и ИП [1, п. 6 ч. 5 ст. 4.1].

Из реестра МСП исключаются сведения:

1) о наименовании (Ф. И. О.), месте нахождения (месте жительства) юридического лица (ИП), о кодах ОКВЭД и лицензиях в случае их изменения – 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) [1, п. 3 ч. 5 ст. 4.1];

2) о том, что юридическое лицо (ИП) является вновь созданным (вновь зарегистрированным), – 10 июля года, следующего за годом внесения сведений [1, п. 4 ч. 5 ст. 4.1];

3) о юридических лицах (ИП), если они не представили сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и (или) налоговую отчетность, позволяющую определить величину дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, либо не отвечают условиям, установленным ст. 4 Закона № 209-ФЗ, – 10 июля текущего календарного года [1, п. 5 ч. 5 ст. 4.1];

4) о юридических лицах (ИП), деятельность которых прекращена, – 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) [1, п. 7 ч. 5 ст. 4.1].

Сведения о социальных предприятиях [1, п. 11.1 ч. 3 ст. 4.1] вносятся и исключаются ежегодно 10 июля текущего календарного года на основании данных, представленных в ФНС России в соответствии с ч. 6.4 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ [1, пункты 8, 9 ч. 5 ст. 4.1]. Первое внесение в реестр МСП сведений было осуществлено 10.04.2020 на основании сведений, представленных в соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 26.07.2019 № 245-ФЗ.

Таким образом, реестр МСП формируется ФНС России на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (ЕГРИП); поступающих от организаций и ИП в рамках представления ими налоговой отчетности (в том числе по специальным налоговым режимам) о полученных доходах, а также сведений о среднесписочной численности работников; переданных в законодательно обозначенные сроки уполномоченными организациями и другими ведомствами в порядке информационного взаимодействия; поданных предпринимателями в добровольном порядке [1, части 4 – 6.5, 7.1 ст. 4.1]. При этом осуществляется внесение и исключение сведений:

- за предшествующий календарный год – с 10 июля по 10 декабря текущего календарного года;



• за календарный год, предшествующий предыдущему календарному году, – с 10 января по 10 июня текущего календарного года [1, части 4, 4.1 ст. 4.1].

Порядок ведения реестра МСП не носит заявительного характера, обеспечивает автоматическое присвоение субъектам предпринимательской деятельности статуса субъекта МСП без введения административных процедур, связанных с представлением дополнительных документов; при этом данные реестра находятся постоянно в открытом доступе [1, ч. 9 ст. 4.1] (письмо Минэкономразвития России от 23.12.2016 № Д28И-3430).

В период экономического кризиса, вызванного пандемией коронавируса, ошибочное отсутствие сведений о субъекте в реестре МСП либо ошибочное исключение его из реестра МСП особенно негативно сказывается на его хозяйственной деятельности, так как лишает его права на получение необходимых льгот и иных мер государственной поддержки, включая право на поставку товаров, работ, услуг в контрактной системе РФ. Поэтому субъектам МСП важно контролировать наличие сведений о них в данном реестре и в случае неправомерного отсутствия сведений своевременно уведомлять об этом налоговые органы.

Для уточнения причины исключения из реестра МСП следует обратиться в территориальный налоговый орган с соответствующим официальным запросом. На официальном сайте ФНС России (<https://gmsp.nalog.ru/appeal-create.html>) реализована возможность отправки заявления с целью проверки информации о юридическом лице или ИП, сведения о котором отсутствуют в реестре или внесены некорректно.

После исправления ошибки сведения о субъекте будут включены в реестр МСП 10-го числа следующего месяца (фактической датой включения), что стало возможным после вступления в силу с 07.11.2020 изменений, внесенных Федеральным законом от 27.10.2020 № 349-ФЗ в Закон № 209-ФЗ [1, пункты 1, 5.1ч. 5 ст. 4.1].

**Обратите внимание:** в 2020 году реестр МСП формировался 10 августа 2020 г. согласно п. 1 ч. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ (до внесения вышеуказанных изменений) с учетом отложенных сроков сдачи отчетности.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Назовем основания исключения субъектов из реестра МСП, которые были оспорены в суде (судебные решения приняты не в пользу бизнеса):

• не представлены сведения о среднесписочной

численности работников за предшествующий календарный год (постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.03.2020 № 18АП-1879/2020 по делу № А07-29537/2019);

• не сданы налоговые декларации, позволяющие определить величину дохода от предпринимательской деятельности за предшествующий год (постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2020 № 14АП-12801/2019 по делу № А52-3846/2019);

• организация (ИП) перестала отвечать критериям отнесения к субъектам МСП (постановления Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.04.2019 № 14АП-2123/2019 по делу № А13-16991/2018, Арбитражного суда Московского округа от 27.11.2018 № Ф05-18312/2018 по делу № А40-208419/2017, Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.05.2018 № 09АП-11048/2018 по делу № А40-196958/2017).

Полный перечень оснований, по которым организация (ИП) может быть исключена из реестра МСП, установлен в ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ и является исчерпывающим (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 28.06.2018 № 09АП-27639/2018 по делу № А40-233138/2017).

Особый интерес представляет установленное законодательством ограничение по структуре капитала субъекта МСП и связанные с ним нарушения.

Обратимся к делам, в которых оспаривалась правомерность исключения субъекта из реестра МСП в связи с косвенным участием в его уставном капитале государства (иностранных юридических лиц; юридических лиц, не являющихся субъектами МСП).

Так, ООО «А» по показателям среднесписочной численности работников и доходов относится к средним предприятиям, однако 10.08.2017 общество было исключено из реестра МСП по причине того, что его собственником является госпредприятие «В». Схема участия в уставном капитале ООО «А» следующая: 40 % – доля АО «Б» (не МСП), в котором участвует госпредприятие «В» (доля участия – 40 %). Таким образом, госпредприятие «В» является не прямым, а косвенным участником ООО «А» (владеет ООО «А» через АО «Б»); суммарная доля участия в ООО «А» превышает 25 %.

Понятие доля участия одной организации в другой организации раскрывается в п. 1 ст. 105.2 НК РФ и складывается из доли прямого участия

одной организации в другой организации и косвенного участия одной организации в другой организации. Размер доли участия лица в другой организации определяется в процентах.

Понятие доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью установлено Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», согласно п. 1 ст. 14 которого уставный капитал общества, принимаемый как целое (1 или 100 %), составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер доли участника в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби и должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества (п. 2 ст. 14 Закона № 14-ФЗ).

Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 19.11.2015 № 19АП-5912/2015 по делу № А35-11177/2014 сделал следующие выводы.

В тех случаях, когда федеральный законодатель преследовал цель исключить или установить всякое, в том числе косвенное, участие лица в какой-либо сфере правоотношений, соответствующие положения и законодательные формулировки были им прямо включены в принимаемые законодательные акты, регулирующие данные правоотношения.

Суд области, проанализировав ст. 105.2 НК РФ, правомерно пришел к выводу о том, что понятие «доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью» является более узким и соответствует только одной из двух составляющих понятия «доля участия одной организации в другой организации», а именно «доля прямого участия одной организации в другой организации».

С учетом мнения суда для целей:

1) налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ст. 20, главы 14.1, 14.5 НК РФ) определяются доли прямого и косвенного участия одной организации в другой организации (ст. 105.2 НК РФ), подлежит проверке полнота исчисления и уплаты следующих налогов: налога на прибыль организаций (за исключением части налога, исчисляемой в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний); НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 227 НК РФ (уплачиваемого ИП); НДС (в отдельном случае); НДС (если одной из сторон сделки становится организация (ИП), не являющаяся налогоплательщиком НДС или освобожденная от исполнения данных обязанностей); налога



# НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Изменения в законодательстве заставляют представителей бизнеса искать надежные источники информации для получения разъяснений.

Официальное издание ФНС России журнал «Налоговая политика и практика» помогает избежать ошибок при осуществлении предпринимательской деятельности, предупреждает о предстоящих изменениях, оперативно разъясняет суть нововведений.

Наряду с налоговым законодательством, в нем освещаются вопросы бухгалтерского учета и отчетности, уплаты страховых взносов, правовые аспекты организации и ведения бизнеса.

Содержание и анонсы текущих номеров — на сайте журнала [nalogkodeks.ru](http://nalogkodeks.ru) и на сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru).



Оформление подписки:  
(495) 417 6044;  
(495) 416 3635;  
[info@nalogkodeks.ru](mailto:info@nalogkodeks.ru)

Авторитетная информация о налогах

на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья; 2) отнесения субъекта к МСП ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ предусмотрено участие лица в уставном капитале субъекта МСП; при этом не установлено определение доли участия одной организации в другой методом косвенного участия.

Факт того, что учредителем ООО «А» является АО «Б», в котором доля прямого участия госпредприятия «В» составляет 40 %, не свидетельствует о том, что в уставном капитале ООО «А» присутствует доля прямого участия госпредприятия «В». Таким образом, ООО «А» соответствует критериям, установленным ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ, и может быть отнесено к субъектам МСП.

Данный вывод подтвержден положительной судебной практикой, схожей с рассматриваемой ситуацией в части раскрытия понятия долевого участия лиц не с позиции законодательства о налогах и сборах (см. определение Верховного Суда РФ от 19.07.2016 № 310-ЭС16-5763 (в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.02.2016 и Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.11.2015 № 19АП-5912/2015 по делу № А35-11177/2014; ФАС Московского округа от 28.01.2004 № Ф05-9137/2003 по делу № А40-21327/03-107-288).

Таким образом, приведенные решения судов, принятые не в пользу субъектов МСП, указывают на необходимость соблюдения малыми предприятиями

установленных сроков сдачи в ФНС России требуемой отчетности, а также систематической актуализации информации о принадлежности их к категории субъектов МСП.

При этом организации, которым было отказано в праве быть включенным в реестр МСП или которые утратили статус субъекта МСП в связи с нарушением структуры капитала при косвенном участии в нем государства или других юридических лиц, имеют высокие шансы добиться включения в реестр МСП или восстановления в нем, в том числе в судебном порядке.

### Литература

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (с изм. и доп.);
2. О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 1 апр. 2020 г. № 102-ФЗ;
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях принятия неотложных мер, направленных на обеспечение устойчивого развития экономики и предотвращение последствий распространения новой коронавирусной инфекции: федер. закон Рос. Федерации от 8 июня 2020 г. № 166-ФЗ;
4. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ (с изм.).

А.Б. Захарян,  
специалист аудиторской  
компании «ЮКОН»



29 апреля 2021 года Управлением ФНС России по Красноярскому краю совместно с Инспекцией ФНС России по Октябрьскому району Красноярского края в формате круглых столов проведена проектно-аналитическая сессия по теме «Повышение эффективности организационной коммуникации».

Открывая мероприятие, заместитель руководителя Управления Ольга Бучацкая отметила, что впервые совещание проходит нестандартно, в форме командной работы и плодотворной дискуссии. Его задача раскрыть широкий спектр мнений по выбранной для обсуждения проблеме с разных точек зрения, обсудить спорные моменты и достичь консенсуса.

В работе круглых столов приняли участие начальники отделов Управления.

В заслушивании проектов приняли участие председатель Общественного совета при Управлении Александр Кондратьев, председатель Молодежного совета Вера Перфильева, бизнес-тренер, коуч Наталья Яковлева. Все члены жюри участвовали в обсуждении проектов команд и дали конструктивную обратную связь.

Для дискуссии было сформировано 3 стола, их работа направлена на определение «проблемных мест», коллективное обсуждение трудностей с которыми приходится сталкиваться на практике при установке деловой коммуникации. Фасилитаторами команд (помощниками ведущего мероприятия) выступили сотрудники налоговых органов, уже имеющие опыт участия в подобных мероприятиях.

Участники смогли не только глубже и шире посмотреть на обозначенные вопросы, но и проявили навыки командной работы в креативных сессиях, получили представление о конкретных инструментах, влияющих на процесс совместного принятия группового решения; познакомились с методами активного слушания и эмоциональным интеллектом, с основами психологии делового общения и конфликтологии.

В результате были сформулированы проекты с конкретными предложениями по улучшению коммуникативных навыков и укреплению корпоративной культуры в коллективе налоговых органов Красноярского края.

В завершении мероприятия участники обменялись полученными впечатлениями, подвели итоги проведенной деловой игры КВИЗ, а также отметили полезность и дальнейшую необходимость организации обучения сотрудников налоговых органов края технологии фасилитации групповой работы.

«Мы обязательно сделаем акцент на данное направление работы, так как совершенствование мероприятий

## ПОВЫШАЕМ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ КОММУНИКАЦИИ



по профессиональному развитию лежит в основе реализации проекта цифровой трансформации кадровых технологических процессов «Кадровая служба 2.0», который сейчас активно набирает обороты в ФНС России. В июне мы встречаем гостей со всей Сибири и центрального аппарата. В течение трех дней участники сессий будут работать над проектами в формате круглых столов, прослушают лекции об анализе информации и принятии решений, об эффективной презентации, эмоциональном интеллекте, выстраиванию эффективных коммуникаций и урегулировании конфликтных ситуаций. С участниками также будут проведены интерактивы по нетворкингу и командообразующие игры. Сейчас идет подготовка к этому ответственному мероприятию – проектно-аналитической сессии Молодежной проектной платформы «ПРОдвижение» и кадрового проекта «Сделай карьеру сам». – отметила Ольга Бучацкая.

Ольга Валентиновна пожелала удачи присутствующим и выразила надежду, что участники мероприятия в своей профессиональной деятельности смогут применить полученные знания и опыт проектной работы.

Подготовила Ольга Юркова,  
пресс-секретарь УФНС России  
по Красноярскому краю





**В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

**НАЛОГОВИКИ ОТКАЗАЛИ КОМПАНИИ В ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ О КОНТРАГЕНТЕ. СУДЫ СКАЗАЛИ, ЧТО ЭТО ЗАКОННО**

ООО «Г» в июне 2020 года запросило в МИФНС информацию о своем контрагенте – ООО «Т».

Были запрошены такие данные:

- предоставлял ли контрагент в 2015 – 2016 года бухгалтерскую отчетность, а также поквартальную налоговую отчетность;
- уплачивал ли контрагент налоги в 2015 – 2017 годах;
- производились ли в отношении контрагента в 2015-2020 годах мероприятия налогового контроля.

ООО «Г» указало, что эти данные компании нужны для того, чтобы подготовить обоснованные возражения на акт проверки, а также потому, что этих данных нет в общедоступных источниках информации. Налоговый орган оставил запрос без исполнения. В письме МИФНС подчеркнула, что отсутствует запрос на предоставление указанных в письме услуг. Также налоговики разъяснили, что информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском размещается на официальном сайте ФНС России.

В суде ООО «Г» заявило следующие доводы:

- запрашиваемые сведения не являются налоговой тайной;
- выводы суда первой инстанции о том, что запрошенные заявителем сведения о суммах уплаченных налогов и установленных недоимках до 01.01.2016 года, составляли налоговую тайну, противоречат положениям ст. 5 НК РФ, ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», ФЗ «Об обеспечении доступа к информации и деятельности государственных органов и органов местного самоуправления»;
- оставление запросов налогоплательщика без исполнения как результат оказания государственной услуги законом не предусмотрено.

Арбитражный суд Пермского края и Семнадцатый арбитражный

апелляционный суд поддержали в споре МИФНС. Суд указал:

- запрошенные же ООО «Г» сведения о суммах уплаченных налогов и установленных недоимках до 01.01.2016 года не подлежали представлению заявителю налоговым органом, поскольку до 01.01.2016 указанные сведения составляли налоговую тайну;
- законодательство РФ не предусматривает обязанность налоговых органов предоставлять по запросам физических и юридических лиц сведения, подлежащие размещению на сайте ФНС в соответствии с пунктом 1.1 статьи 102 НК РФ.

В постановлении 17 ААС указано: заявитель в запросах, направленных в налоговый орган, просил предоставить сведения, указанные в подпунктах 3, 7, 9 – 11 пункта 1 статьи 102 НК, в отношении контрагента. Однако, в силу пункта 1.1 статьи 102 НК запрошенные обществом сведения с 01.01.2016 подлежат размещению в форме открытых данных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обязанность предоставлять их по запросам у налогового органа, таким образом, отсутствует, что свидетельствует о законности его действий», – указал в Постановлении 17 ААС.

Кроме того, пояснил суд, для проверки организаций на официальном сайте ФНС России предусмотрены интерактивные сервисы: «Проверь себя и контрагента», «Прозрачный бизнес», «Недействительные ИНН юридических лиц», а также информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом, правомерно отклонена ссылка общества на Административный регламент ФНС по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, поскольку информация в отношении контрагентов налогоплательщика в соответствии с административным регламентом не предоставляется (Дело № А50-19906/2020).

**В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

**ОРГАНИЗАЦИИ НЕЛЬЗЯ НАЧИСЛИТЬ ПЕНИ, ЕСЛИ ОНА УЖЕ ПРЕДОСТАВИЛА ЗАЯВЛЕНИЕ О ЗАЧЕТЕ ПЕРЕПЛАТЫ В СЧЕТ НЕДОИМКИ**

Налоговые органы не вправе начислять пени налогоплательщику, своевременно представившему заявление о зачете переплаты, за период после подтверждения ее наличия до фактического принятия решения о ее зачете.

Такой вывод сделан Верховным судом (Определение № 305-ЭС20-2879).

Обществом 26 июля 2018 г. в налоговый орган представлена уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за отчетный период, 23 августа 2018 г. заявление о зачете суммы налога на прибыль организаций, излишне уплаченного в бюджет в счет предстоящих платежей по НДС, 24 октября 2018 г. налоговая декларация по НДС за 3 квартал 2018 г.

По окончании камеральной проверки 26 октября 2018 г. (пятница) налоговый орган принял решение о

зачете переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих платежей по НДС, однако ввиду того, что начисленный по налоговой декларации за 3 квартал 2018 г. налог не был уплачен в установленный срок, а зачет подтвержденной переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих платежей по НДС состоялся 29 октября 2018 г. (понедельник), то налоговый орган начислил обществу пени за несвоевременную уплату НДС за период просрочки.

Общество посчитало неправомерным начисление пени и обратилось в суд. Первые три инстанции отказались удовлетворить заявленные требования, но Верховный суд встал на сторону налогоплательщика.

Воля налогоплательщика на исполнение предстоящей обязанности по уплате НДС за счет переплаты по налогу на прибыль организаций была

выражена в надлежащие сроки и заранее известна налоговому органу. Дальнейшее отложение налоговым органом принятия решения о зачете подтвержденной переплаты вызвано организационными вопросами налогового администрирования, а не действиями налогоплательщика.

Начисление пени за период после подтверждения переплаты до фактического принятия решения о зачете к налогоплательщику, своевременно представившему заявление о зачете переплаты, противоречит правовой природе данной меры государственного принуждения, определенной в гл. 11 НК РФ, как средства обеспечения исполнения налоговой обязанности, в связи с чем налоговый орган не должен был начислять пени за указанный период.

**НЕУПЛАТА ДОЛГОВ ЕЩЕ НЕ ПОВОД ЗАЯВЛЯТЬСЯ НА БАНКРОТСТВО**

К такому выводу пришел ВС в определении № 305-ЭС20-11412. Суть дела: руководителя организации привлекли к субсидиарной ответственности. Причина – организация задолжала 305 498 851 руб. 10 коп., и, по мнению заявителя у нее был месяц на то, чтобы объявить себя банкротом. Арбитражный суд первой инстанции, апелляция и кассация единогласно подтвердили законность оснований для привлечения к субсидиарной ответственности.

Однако Верховный суд отменил единогласную цепочку судебных актов и отправил дело в первую инстанцию рассматривать заново.

«Устанавливая момент, с которым Закон о банкротстве

связывает обязанность руководителя по обращению в суд с заявлением о банкротстве должника, суды первой и апелляционной инстанций ограничились лишь оценкой сведений, содержащихся в представленном в материалы дела реестре требований кредиторов должника».

Суд сослался на признаки банкротства, содержащиеся в законе и сопоставил их с рассматриваемым случаем.

«В рассматриваемом случае суды ошибочно отождествили неплатежеспособность с неоплатой конкретного долга отдельному кредитору. Указанное обстоятельство само по себе не свидетельствует об объективном банкротстве (критическом моменте, когда должник из-за снижения стоимости чистых активов

стал неспособен в полном объеме удовлетворить требования кредиторов, в том числе по уплате обязательных платежей), в связи с чем не может рассматриваться как безусловное доказательство, подтверждающее необходимость обращения руководителя в суд с заявлением о банкротстве».

Иными словами, если должник не смог в данный момент погасить задолженность, это еще не означает, что ему нужно заявлять о «самобанкротстве». Это является не только обязанностью, но и в некоторых случаях правом. Например, компания вполне себе функционирует, генерирует прибыль, и по возможностям гасит задолженность.

**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;  
САНАКОВ Сергей Львович, начальник Красноярской таможни;  
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.ru](http://nalog.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 вести Красноярского края» – является периодическим печатным изданием, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.



QR-код этого номера





## Образовательная акция «Всероссийский налоговый диктант»

[diktant.nalog.ru](http://diktant.nalog.ru)

в 2021 году диктант пройдет в онлайн формате

**ПРОВЕРЬ СВОИ ЗНАНИЯ  
О НАЛОГАХ**

**ПОЛУЧИ СЕРТИФИКАТ  
ПО ИТОГАМ ПРОХОЖДЕНИЯ  
НАЛОГОВОГО ДИКТАНТА**



### Как отражать в 6-НДФЛ зарплату, выплаченную в последний день квартала?

В письме ФНС России № БС-4-11/4935@ от 12.04.2021 приводится пример заполнения раздела 1 расчета за 1 квартал при выплате зарплаты 31 марта. При этом срок перечисления НДФЛ – 1 апреля:

- в поле 020 – обобщенная по всем физическим лицам сумма НДФЛ, удержанная за январь – март 2021 г.;
- в поле 021 – 01.04.2021;
- в поле 022 – сумма НДФЛ с заработной платы за март 2021 г.

На практике возникают ситуации, когда организация в расчете по форме 6-НДФЛ за 2020 год отразила в разделе 1 выплаченную работникам 31.12.2020 заработную плату за декабрь 2020 г., при этом в разделе 2 данная выплата не была отражена. В связи с чем, организация отразила сумму удержанного НДФЛ с заработной платы за декабрь 2020 г. в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года.

ФНС отмечает, что в этом случае сдавать уточненный расчет не нужно, поскольку это не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению.

### Может ли ИП на ОСНО уменьшать авансы по НДФЛ на имущественный вычет?

При определении налоговой базы по НДФЛ индивидуальный предприниматель учитывает суммы доходов, полученные от осуществления предпринимательской деятельности.

При этом такие ИП по итогам первого квартала, полугодия, 9 месяцев исчисляют сумму авансовых платежей, исходя из ставки налога, фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.

В этой связи, возможность учета сумм имущественных налоговых вычетов при исчислении сумм авансовых платежей в соответствии со статьей 227 НК РФ не предусмотрена. Об этом сообщает Минфин в письме от 29.03.2021 № 03-04-05/22424.

### Как определяется единственное жилье у супругов при его продаже?

Доходы от продажи недвижимости освобождаются от уплаты НДФЛ, если объект принадлежал физлицу более минимального срока владения – три или пять лет.

Минимальный трехлетний срок применяется, в частности, в отношении недвижимости, которая была подарена, получена в наследство или передана по договору пожизненного содержания с иждивением.

С 1 января 2020 года перечень применения минимального трехлетнего срока владения расширился и теперь в него попадает продаваемое жилое помещение, являющееся единственным жильем.

Независимо от способа возникновения права собственности трехлетний срок может быть применен в отношении комнаты, квартиры, жилого дома (доли в указанном имуществе) при условии, что такое продаваемое жилое помещение является единственным жильем гражданина или супругов (в случае совместной собственности).

Если с единственным жильем гражданина все понятно, а именно

– на дату отчуждения имущества не должно быть в собственности иного жилого помещения, то при определении единственного жилья у супругов следует учитывать следующее.

Совместной собственностью супругов является имущество, нажитое во время брака. Имущество, принадлежавшее каждому из супругов до вступления в брак, а также имущество, полученное одним из супругов во время брака в дар, в порядке наследования или по иным безвозмездным сделкам, не является совместно нажитым имуществом (п. 1 ст. 34, п. 1 ст. 36 Семейного кодекса РФ).

Таким образом, при определении единственного жилья у супругов для применения минимального трехлетнего срока владения исключаются объекты недвижимости, не являющиеся совместно нажитыми.

Кроме того, существует общее исключение: не учитывается жилое помещение, приобретенное в собственность налогоплательщика или его супруга (супруги) в течение 90 календарных дней до даты государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение от налогоплательщика к покупателю.

### Могут ли учредители представлять организацию без доверенности?

Учредитель организации не может действовать от ее имени без доверенности, в том числе, при рассмотрении материалов выездной проверки.

В соответствии со ст. 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» правом на совершение действий без доверенности от имени общества, в том числе, правом на представление интересов общества и на совершение сделок, обладает единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор, президент и другие).

Учредитель общества, не являясь его законным представителем, может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в качестве уполномоченного представителя при наличии доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

# НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ

ЕНВД, УСНО, 6-НДФЛ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ЗАПОЛНЕНИЕ  
3-НДФЛ  
ДЕКЛАРАЦИЙ!

**НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ**

Межрайонная инспекция ФНС России № 22 г. Красноярск

ул. 60 лет Октября, 90а, третий этаж, офис 1.3.9, тел.: 8 (391) 252-16-86

**НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ**

ул. Парижской коммуны, 39а, офис 303, тел.: 8-923-361-5401

Инспекция ФНС России по Центральному району г. Красноярск

**НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ**

Павильон, ул. Павлова, 1, тел.: 8-923-376-5916

Межрайонная инспекция ФНС России № 24 г. Красноярск

**НАЛОГОВАЯ ПОМОЩЬ**

Инспекция ФНС России по Октябрьскому району г. Красноярск

ул. Ладю Кецовели, 67, к1 (цоколь), тел.: 8-923-376-1997