

Налоговое законодательство

Проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении порядка обмена электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, направления таких документов и сведений в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также предоставления иной информации, связанной с обработкой таких документов и сведений из информационной системы электронных перевозочных документов в государственную информационную систему электронных перевозочных документов по запросу оператора государственной информационной системы электронных перевозочных документов» (по состоянию на 01.10.2021)

Проект Приказа ФНС России «Об утверждении форматов электронных перевозочных документов» (по состоянию на 01.10.2021)

Правительство разработало порядок обмена электронными перевозочными документами (транспортной накладной, сопроводительной ведомости и заказ наряда). Формат данных документов в электронном виде разработан ФНС России.

Оба документа в данный момент проходят публичные слушания.

Налоговое администрирование

Приказ ФНС России от 07.09.2021 № ЕД-7-8/795@ «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ и признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 27.02.2017 № ММВ-7-8/200@»

Приказ вносит изменения в порядок электронного обмена документами с налоговыми органами.

С 01 января 2022 года требование об уплате налога (сборов, взносов, пеней, штрафов) можно будет отправлять в течение 6 рабочих дней, а не одного рабочего дня (действующее правило) со дня получения требования.

При не направлении налоговому органу квитанции о получении требования оно будет считаться полученным по истечении шести рабочих дней с даты его отправки инспекцией.

НДС

Письмо Минфина России от 10.09.2021 № 03-03-10/73599

Сумма НДС, исчисленная налогоплательщиком при передаче клиентам рекламной продукции, учитывается в составе расходов на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Письмо ФНС России от 30.09.2021 № КВ-4-3/13850@

В строке 5а «сводного» счета-фактуры указываются реквизиты первичного документа, на основании которого составлен данный счет-фактура, независимо от количества первичных документов, прилагаемых заказчиком к «сводному» счету-фактуре.

Письмо ФНС России от 13.10.2021 № ЕА-4-26/14498@

Рекомендованная форма УПД без ее дополнения уже учитывает состав сведений, предусмотренных п. 5 ст. 169 НК РФ. Графа А в форме УПД является порядковым номером записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Аналогичное значение предусмотрено для показателей графы 1, утвержденной к применению с 01.07.2021 формы счета-фактуры. В таких условиях внесения изменений в рекомендо-

ванную форму УПД с 01.07.2021 для исполнения новых требований к составу показателей счета-фактуры не требуется.

Вместе с тем с учетом рекомендательного характера формы УПД графа А формы может быть исключена налогоплательщиком при условии наличия в документе графы 1 в значении, приданном ей Правилами заполнения счета-фактуры, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 в редакции от 02.04.2021.

Письмо ФНС России от 15.10.2021 № СД-4-3/14647@

Ведомство дало разъяснения по порядку заполнения счета-фактуры при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, работ (услуг), имущественных прав.

Если налогоплательщик не реализует товары, подлежащие прослеживаемости, или осуществляет операции по реализации работ (услуг), передаче имущественных прав, то графы 12-13 в счете-фактуре, составляемом как на бумажном носителе, так и в электронном виде, формировать (заполнять) не требуется.

В случае если в счете-фактуре, составленном на бумажном носителе, сформированы графы 12-13, то при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, работ (услуг, имущественных прав) эти графы не заполняются либо в них ставится прочерк.

Налог на прибыль

Письмо Минцифры России от 11.10.2021 № П11-2-05-200-44970 «О рассмотрении обращений субъектов предпринимательской деятельности и заинтересованных лиц в сфере информационных технологий»

Минцифры направило разъяснения в части толкования выражений «разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных» и «разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных», а также перечня документов, которые могут быть использованы организацией для подтверждения факта участия в разработке программ для ЭВМ и баз данных для их использования государственными органами, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

Министерство отменило, что программы для ЭВМ, базы данных могут быть разработаны организацией как путем использования собственных трудовых ресурсов, так и с привлечением третьих лиц.

Действующее законодательство не содержит требований к соотношению долей разработки, осуществляемой непосредственно работниками организации и привлеченными физическими или юридическими лицами по гражданско-правовым договорам.

Тем не менее необходимым условием для признания организации разработчиком программы для ЭВМ, базы данных является фактическое участие в разработке программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых процессов (части процессов) разработки) физических лиц, являющихся работниками такой

организации или привлеченных ею по гражданско-правовым договорам. При этом требований к минимальной численности таких лиц не предъявляется.

Для подтверждения участия в разработке программы для ЭВМ, базы данных организация может использовать любые документы, позволяющие подтвердить участие ее работников (и/или физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений) в процессах разработки указанной программы для ЭВМ, базы данных, в том числе документы, обычно используемые при создании объектов интеллектуальной собственности, например:

- приказы о начале разработки или иные документы, свидетельствующие о начале разработки (приказ о создании рабочей группы и т.п.);
- приказы об окончании разработки или иные документы, свидетельствующие об окончании разработки (приказ о приемке, акт (протокол) приемки, акт приема-передачи нематериальных активов, приказ о постановке на баланс и т.п.);
- служебные задания и (или) технические задания в любой применяемой в организации форме - в отношении работников организации;
- договоры на разработку программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых этапов (части этапов) разработки), дополнительные соглашения к ним, приложения, технические задания, спецификации, акты сдачи-приемки выполненных

работ (оказанных услуг) - в отношении физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений;

— любые иные документы, непосредственно предусмотренные локальными нормативными актами организации (приказами, положениями и т.д.).

В случае участия организации в качестве подрядчика/исполнителя в процессах разработки программы для ЭВМ, базы данных, организованных другими организациями-заказчиками, участие в разработке таких программ для ЭВМ, баз данных может подтверждаться как документами самой организации, так и документами организации-заказчика.

При этом Минцифры отметило, что данный перечень документов не является исчерпывающим.

Письмо Минфина России от 27.09.2021 № 03-15-06/78062

При определении средней и среднесписочной численности работников для целей п. 1.15 ст. 284, п. 5 ст. 427 НК РФ организации следует руководствоваться Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о

производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» (далее – Указания). Согласно п. 75 Указаний в среднюю численность работников организации включается среднесписочная численность работников, средняя численность внешних совместителей, средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

При этом в соответствии с п. 78 Указаний работники, принятые на работу по совместительству из других организаций, в списочную численность работников, которая является основой для расчета среднесписочной численности работников, не включаются.

Таким образом, численность работников ИТ-организации, являющихся внешними совместителями, учитывается в средней численности работников для целей применения ИТ-организацией пониженных тарифов страховых взносов и не учитывается в среднесписочной численности работников для целей применения такой организацией вышеуказанных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 01.10.2021 № БС-4-21/13969@ «О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»

В дополнение к письмам ФНС России от 28.08.2019 №БС-4-21/17216@, от 21.05.2021 №БС-4-21/7027@, от 02.08.2021 №СД-4-21/10889@ ведомство направило нижестоящим налоговым органам для использования в работе определение ВС

РФ от 28.09.2021 № 308-ЭС21-6663 по делу № А18-1531/2019.

Указанным Определением ВС РФ подтвердил ранее озвученную позицию, что критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначе-

ния, а также соединения вещей для использования по общему назначению, сами по себе не являются достаточными для реализации принципа равенства налогоплательщиков и достижения вышеназванных целей освобождения имущества от налогообложения.

Страховые взносы

Письмо ФНС России от 19.10.2021 № БС-4-11/14783@ «О реализации положений Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части определения условий для применения пониженных тарифов страховых взносов организациями общественного питания»

На основании подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, и соответственно, возникновение права на применение пониженных тарифов определено в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, представляющих услуги общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуги общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при соблюдении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от налога на добавленную стоимость и применение пониженных тарифов, следующих условий:

- сумма доходов не превысила в совокупности два миллиарда рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ.

Вместе с тем, п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» определено, что положения о необходимости соблюдения условия о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не

ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ, применяются в отношении условий применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года.

С учетом этого по мнению ведомства право на применение пониженных тарифов страховых взносов возникнет у организаций общественного питания в расчетные (отчетные) периоды 2022 и 2023 годов при соблюдении условий, предусмотренных подп. 38 п. 3 ст.

149 НК РФ за исключением нормы о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ.

В Письме отмечено, что данная позиция согласована с Минфином России.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

shatilova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



Юлия Михайлова

Ведущий юрист-консульт

mikhaylova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru