

Воронежский Консультант Информ



Первым космонавтом Земли стал Юрий Алексеевич Гагарин.

Во время старта вспыхнуло пламя в двигателях ракет, все они заработали слаженно и одновременно. Грохот поднялся невероятный. Но люди все равно услышали, как Гагарин засмеялся и сказал: «Поехали!» И в тот же миг ракета взлетела и скрылась в голубом небе.

Юрий Алексеевич первым увидел всю Землю. Не кусочек, не участок, а всю сразу, целиком от полюса до полюса. Он летел и смотрел в окошко-иллюминатор, а под ним плыли не просто горы и моря, и не просто острова и континенты, — под ним плыла и поворачивалась вся планета. За 108 минут он облетел ее кругом. «Какая она красивая!» — говорил Гагарин по радио тем, кто остался внизу.

25 марта 2021 г.

Полезный документ
для бухгалтера
(в том числе бюджетной организации)

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ МОЖНО ЗАВЕРЯТЬ ЛЮБОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Обращаем внимание на [Письмо Минфина России от 26.02.2021 N 03-03-06/1/13409](#).

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



Пока не приняли стандарт, который определяет виды электронной подписи, можно использовать любую подпись: простую, усиленную неквалифицированную или усиленную квалифицированную. С помощью подписанных таким образом документов можно подтвердить расходы в налоговом и бухгалтерском учете.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

03-03-06/1/13409 Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. Вопрос:
Об оформлении первичных документов с использованием простой электронной подписи в целях налога на прибыль и бухучета.
(Письмо Минфина России от 26.02.2021 N 03-03-06/1/13409)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О том, что должно содержаться в первичных документах, чтобы они подтверждали затраты, можно узнать из [Типовой ситуации: Как оформлять первичные документы](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ОФОРМЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ Найти

См. также: обязательные реквизиты первичных документов, образцы заполнения унифицированных форм первичных учетных документов, печать на первичных документах, первичные документы на иностранном языке, исправления в первичных документах, первичные документы в валюте

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2. Типовая ситуация:
Как оформлять первичные документы
(Издательство "Главная книга", 2021)



Материалы из информационного банка «Разъясняющие письма органов власти» системы КонсультантПлюс



Об учете расходов в виде премий, выплачиваемых работникам, в целях налога на прибыль.

Ответ: Перечень расходов на оплату труда определен в статье 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 указанной статьи НК РФ к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций отнесены, в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты), на основании статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, являются элементами системы оплаты труда в организации.

Вместе с тем в пунктах 21, 22 статьи 270 НК РФ указано, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам организации помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Таким образом, расходы в виде премий могут быть учтены в целях налогообложения прибыли организаций в случае, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, и при условии, что подобные расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.

Также следует учитывать, что указанные расходы должны соответствовать общему установленным требованиям статьи 252 НК РФ, а именно такие расходы должны быть признаны экономически оправданными и документально подтвержденными затратами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 20.02.2021 N 03-03-06/1/12061](#)



Об учете расходов, произведенных в период применения УСН, при переходе на уплату налога на прибыль по методу начисления.

Ответ: Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) организации, применявшие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с исполь-

зованием метода начисления признают в составе расходов расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса. Указанные расходы признаются расходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления.

Таким образом, при переходе с УСН на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления организация вправе признать в составе затрат только расходы на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые были произведены, но не оплачены в периоде применения УСН.

Иные расходы, произведенные организацией в периоде применения УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления, дата признания которых в соответствии со статьей 272 Кодекса истекла, не учитываются.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.02.2021 N 03-11-11/11165](#)



О документах, подтверждающих представительские расходы в целях налога на прибыль.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Подпунктом 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ определено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 264 НК РФ.

При этом следует отметить, что НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не



ограничивая налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов. В свою очередь, подтверждением данных налогового учета на основании статьи 313 НК РФ являются первичные учетные документы.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.02.2021 N 03-03-06/1/11266](#)



Об определении налоговой базы по НДС изготовителем товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла.

Ответ: На основании пункта 13 статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в случае получения налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительного производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), налогоплательщик – изготовитель указанных товаров (работ, услуг) вправе определять момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым для производства товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При этом при получении предварительной оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговый орган одновременно с налоговой

декларацией представляются контракт с покупателем и документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг).

Таким образом, указанной нормой Кодекса предусмотрен специальный порядок определения момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость для налогоплательщиков – изготовителей товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла, позволяющий данным налогоплательщикам не уплачивать налог на добавленную стоимость при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) и исчислять его на день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом данный специальный порядок момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость применяется налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла как при производстве таких товаров (работ, услуг) собственными силами, так и с привлечением подрядчиков (соисполнителей).

Что касается отказа от применения нормы пункта 13 статьи 167 Кодекса, то запрет на такой отказ положениями Кодекса не предусмотрен. В связи с этим налогоплательщик вправе отказаться от использования предусмотренного пунктом 13 статьи 167 Кодекса специального порядка момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в отношении всех либо отдельных поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.02.2021 N 03-07-11/10892](#)

? Об определении даты признания дохода от реализации работ (услуг) при применении метода начисления в целях налога на прибыль и регистрации в книге продаж выставленного по ним счета-фактуры.

Ответ: Согласно пунктам 4 и 5 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц, а услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Пунктом 1 статьи 39 Кодекса установлено, что реализацией работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача результатов выполненных работ одним лицом для

другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

По общему правилу, установленному статьями 271 и 272 главы 25 «Налог на прибыль организаций», в целях налогообложения прибыли доходы (расходы) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), независимо от фактического поступления (от времени фактической выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса, признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (пункт 3 статьи 271 Кодекса).

В связи с этим при применении организацией метода начисления датой признания дохода от реализации работ (услуг) будет признаваться дата фактического выполнения (оказания) таких работ (услуг). При этом налогоплательщик должен документально подтвердить факт выполнения работ (оказания услуг).

Что касается регистрации в книге продаж счетов-фактур, выставленных по выполненным работам (оказанным услугам), то на основании пункта 2 и абзаца второго пункта 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство, независимо от даты их выставления покупателем и от даты их получения покупателем.

Пунктом 1 статьи 167 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Кодекса предусмотрено, что моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при выполнении работ (оказании услуг) признается наиболее ранняя из дат: день выполнения работ (оказания услуг) либо день их оплаты (частичной оплаты).

В связи с этим в отношении выполненных работ (оказанных услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется на наиболее раннюю из дат: дату получения предварительной оплаты (частичной оплаты) либо на дату подписания заказчиком акта сдачи-приемки работ (дату подписания исполнителем акта оказанных услуг).

Таким образом, выставленный в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, счет-фактура по выполненным работам (оказанным услугам) подлежит регистрации в книге продаж за тот налоговый период, к которому относится дата подписания заказчиком акта сдачи-приемки работ (дата подписания исполнителем акта оказанных услуг).

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.02.2021 N 03-07-11/10886](#)



О признании задолженности безнадежной в связи с истечением срока исковой давности в целях налога на прибыль.

Ответ: Задолженность перед кредитором может быть признана безнадежной по основаниям, перечисленным в пункте 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В частности, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Вышеуказанные основания соотносятся с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) о сроке исковой давности, а также об основаниях прекращения обязательств в соответствии с гражданским законодательством.

Учитывая указанное, безнадежными долгами для целей главы 25 НК РФ признаются, в частности:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (статья 196 ГК РФ);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ). При этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (статья 419 ГК РФ).

Таким образом, при списании задолженности налогоплательщик может отнестись ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в пункте 2 статьи 266 НК РФ оснований в отдельности.

В случае признания задолженности безнадежной по основанию истечения срока исковой давности следует руководствоваться порядком исчисления срока исковой давности, установленным подразделом 5 «Сроки. Исковая давность» части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями ГК РФ, списанная задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (пункт 7 статьи 272 НК РФ).

Признание списанной задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.02.2021 N 03-03-06/10482](#)

**Об учете в целях налога на прибыль расходов (доход) агента, а также скидок, предоставляемых по указанию принципала.**

Ответ: Согласно статье 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленных в агентском договоре. Если в агентском договоре размер вознаграждения не предусмотрен и он не может быть определен исходя из условий договора, вознаграждение подлежит уплате в размере, определяемом в соответствии с пунктом 3 статьи 424 ГК РФ.

Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях налогообложения прибыли не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Пунктом 9 статьи 270 НК РФ установлено, что в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расходы агента, которые он совершил в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, если такие затраты подлежат включению в состав расходов принципала, не учитываются в составе расходов агента.

Если агент осуществляет расходы, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ, которые в соответствии с агентским договором не должны возмещаться принципалом, то подобные расходы учитываются при налогообложении прибыли у агента.

Таким образом, налоговый учет доходов и расходов организации–агента определяется условиями заключенного агентского договора.

С учетом указанного все полученные агентом при выполнении поручений агентского договора доходы являются доходами принципала. Следовательно, и скидка,

предоставляемая по указанию принципала, уменьшает доходы принципала.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.02.2021 N 03-03-06/1/10478](#)

**О налоге на прибыль при увеличении уставного капитала ООО за счет его имущества.**

Ответ: Согласно статьям 17 и 18 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» увеличение уставного капитала общества может осуществляться за счет имущества общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества, и (или), если это не запрещено уставом общества, за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

При увеличении уставного капитала общества за счет его имущества в соответствии со статьей 18 названного Федерального закона пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров их долей.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определены в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Согласно подпункту 15 пункта 1 статьи 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией–акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций (долей), полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций (долей) акционера (участника) при распределении между акционерами акций (долей) при увеличении уставного капитала акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью) (без изменения доли участия акционера (участника) в этом акционерном обществе (обществе с ограниченной ответственностью)).

Учитывая указанное, при увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью за счет его имущества увеличение номинальной стоимости доли в уставном капитале при сохранении доли участия не учитывается участником в целях налогообложения прибыли организаций.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.02.2021 N 03-03-06/1/10477](#)

**О применении освобождения от НДС при передаче прав на использование программ для ЭВМ на основании простой (неисключительной) лицензии.**

Ответ: Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в подпункт 26 пункта 2

статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) внесены изменения, согласно которым с 1 января 2021 года освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

При этом абзацем вторым данного подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса предусмотрено, что положения указанного подпункта 26 не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.

В связи с этим освобождение от налога на добавленную стоимость применяется при передаче в 2021 году на основании простой (неисключительной) лицензии прав на использование программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, при соблюдении ограничений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса. При этом такое освобождение применяется независимо от вида заключаемых договоров на передачу прав.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.02.2021 N 03-07-08/9626](#)

**Об определении срока полезного использования амортизируемого имущества – ОС в целях налога на прибыль.**

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.

При этом для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (пункт 6 статьи 258 НК РФ).

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.02.2021 N 03-03-07/9521](#)



Об НДС в отношении премий (бонусов), полученных исполнителем маркетинговых услуг.

Ответ: В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

Кроме того, согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу не включаются.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.02.2021 N 03-07-14/9476](#)



Об определении для целей налога на прибыль срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг) при уступке права требования долга, размер которого установлен решением суда.

Ответ: Согласно пунктам 1 и 2 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при уступке налогоплательщиком – продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

В случае если срок платежа по договору не наступил, убыток признается во внереализационных расходах в соответствии с пунктом 1 статьи 279 НК РФ в размерах, не превышающих сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленного для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ по долговому обяза-

тельству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). При этом на основании пункта 1 статьи 279 НК РФ выбранный метод нормирования закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

Если срок платежа по договору, право требования по которому было уступлено, наступил, то убыток включается во внереализационные расходы в соответствии с пунктом 2 статьи 279 НК РФ.

При этом согласно пункту 5 статьи 271 НК РФ при уступке налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу дата получения уступки права требования определяется как день подписания сторонами акта уступки права требования.

Таким образом, при уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа налоговую базу от такой операции необходимо определять с учетом положений пункта 1 статьи 279 НК РФ. Если же право требования долга уступается третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, то налоговую базу от такой операции необходимо определять с учетом положений пункта 2 статьи 279 НК РФ.

Следовательно, при определении срока платежа для целей применения статьи 279 НК РФ в случае уступки налогоплательщиком права требования долга, размер которого установлен решением суда, необходимо ориентироваться на сроки платежа (погашения задолженности), определенные таким решением суда.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.02.2021 N 03-03-06/2/9159](#)



Об указании в авансовом счете-фактуре наименования поставляемых товаров (описания работ, услуг).

Ответ: В соответствии с подпунктом 4 пункта 5.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в счете-фактуре, выставляемом продавцом при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), должно быть указано наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг).

При заполнении данного показателя счета-фактуры следует руководствоваться наименованием товаров (описанием работ, услуг), указанных в договорах, заключенных между продавцом и покупателем.

Одновременно сообщается, что согласно абзацу второму пункта 2 статьи 169 Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.02.2021 N 03-07-09/9089](#)



О страховых взносах и НДФЛ с компенсации работникам, работающим вахтовым методом, за каждый день в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) к месту работы и за дни задержки в пути.

Ответ: 1. Страховые взносы

Положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) предусмотрено, что объектом и базой для начисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

На основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсации, а также случаи предоставления компенсаций, связанных с выполнением работником своих трудовых обязанностей, установлены Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс).

В соответствии со статьей 297 «Общие положения о работе вахтовым методом» Трудового кодекса вахтовый метод представляет собой особую форму осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к месту постоянного проживания.

Исходя из положений статьи 302 «Гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом» Трудового кодекса работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно, предусмотренный графиком работы на вахте, а также за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или вине транспортных организаций выплачивается компенсация в размере дневной тарифной ставки работников, части их оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки).

Таким образом, суммы компенсации работникам за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно, предусмотренный графиком работы на вахте, а также за дни задержки в

пути по метеорологическим условиям или вине транспортных организаций не подлежат обложению страховыми взносами на основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса в установленном Трудовым кодексом размере дневной тарифной ставки работников, части их оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки).

2. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Согласно статье 41 Кодекса доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в статье 217 Кодекса.

Так, согласно пункту 1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 217 Кодекса, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

С учетом вышеизложенного суммы компенсации работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно, предусмотренный графиком работы на вахте, а также за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или по вине транспортных организаций, выплачиваемые в соответствии с Трудовым кодексом, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса в размере, установленном Трудовым кодексом.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.02.2021 N 03-04-06/8518](#)

? **О применении ставки 0% по налогу на прибыль при выплате дивидендов обществом, реорганизованным путем присоединения к нему другой организации.**

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не

менее чем 50–процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Таким образом, условием применения нулевой ставки налога на прибыль является непрерывное владение организацией, получающей дивиденды, в течение не менее 365 календарных дней на праве собственности не менее чем 50–процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. Соблюдение условий применения указанной ставки налога на прибыль проверяется на день принятия решения о выплате дивидендов.

В том случае, если выплачивающая дивиденды организация была реорганизована в форме присоединения к ней другой организации, в целях применения подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ следует исходить из следующего.

Согласно статье 49 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

В соответствии с пунктом 4 статьи 57 ГК РФ при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Статьей 16 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» установлено, что реорганизация юридического лица в форме присоединения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности последнего из присоединенных юридических лиц считается завершенной.

Учитывая указанное, если при реорганизации акционерное общество (общество с ограниченной ответственностью) не прекращает деятельности, то течение срока владения для целей применения подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ у акционера (участника) не прекращается.

В этом случае если получающая дивиденды организация на дату принятия решения о выплате дивидендов соответствует требованиям подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ, то к полученным дивидендам применяется ставка налога в размере 0 процентов.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2021 N 03-03-06/1/8338](#)

? **Об учете в целях налога на прибыль процентов, уплачиваемых в связи с предоставлением рассрочки по уплате налога.**

Ответ: Согласно пункту 2 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации

(далее – НК РФ) отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из оснований, перечисленных в названном пункте статьи 64 НК РФ.

Одним из таких оснований является угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога (подпункт 3 пункта 2 статьи 64 НК РФ).

На основании пункта 4 статьи 64 НК РФ, если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Таким образом, за предоставление отсрочки или рассрочки по налогу налогоплательщик уплачивает проценты, рассчитываемые на сумму задолженности по налогу в соответствии с установленным НК РФ порядком.

При этом у налогоплательщика формируется долговое обязательство по уплате суммы налога с учетом предоставленной рассрочки (отсрочки).

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эммитированным) налогоплательщиком, включаются в состав внереализационных расходов с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК РФ.

При этом пунктом 8 статьи 272 НК РФ предусмотрено, что по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях налогообложения прибыли организаций расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором, за исключением расходов в виде процентов по отдельным видам кредитных договоров, указанных в подпункте 12 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

Учитывая указанное, суммы процентов, уплачиваемые налогоплательщиком в связи с предоставлением ему рассрочки по уплате налога на основании статьи 64 НК РФ, подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов на основании подпункта 2 пункта 1

статьи 265 НК РФ на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2021 N 03-03-06/1/8227](#)

? Об отнесении суммы затрат на приобретенные права требования долга к безнадежной задолженности в целях налога на прибыль.

Ответ: В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях налога на прибыль организаций к вне-реализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в виде суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, – суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

В пункте 2 статьи 266 Кодекса установлен закрытый перечень оснований отнесения задолженности к безнадежной для целей налогообложения прибыли.

При этом статьей 279 Кодекса установлены особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при уступке (переуступке) права требования.

Согласно пункту 3 статьи 279 Кодекса при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования или получившим такое право требования в результате ликвидации иностранной организации (прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) при выполнении условий, установленных пунктами 2.2 и 2.3 статьи 277 Кодекса, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309.1 или пунктом 2.2 статьи 277 Кодекса.

Суммы затрат налогоплательщика по приобретенным правам требования не относятся к безнадежной задолженности в силу статьи 266 Кодекса.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2021 N 03-03-06/3/8222](#)

? О применении ставки 5% по налогу на прибыль при выплате дивидендов между российской и латвийской организациями в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения.

Ответ: В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения между Правительством

Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал от 20.12.2010 (далее – Соглашение) дивиденды могут также облагаться налогом в том Договариваемом Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с законодательством этого Государства, но если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, является резидентом другого Договариваемого Государства, то взимаемый таким образом налог не должен превышать:

а) 5 процентов от общей суммы дивидендов, если лицом, имеющим фактическое право на дивиденды, является компания (иного типа, чем партнерство), которая прямо владеет по крайней мере 25 процентами капитала компании, выплачивающей дивиденды, и при этом сумма вложенного капитала превышает семьдесят пять тысяч долларов США (\$ 75 000) или эквивалентную сумму в национальных валютах Договариваемых Государств;

б) 10 процентов от общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Положения настоящего пункта не затрагивают налогообложение компании в отношении прибыли, из которой выплачиваются дивиденды.

При применении международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения следует также учитывать Комментарии к Модельной конвенции Организаций экономического сотрудничества и развития по налогам на доход и капитал (далее – Комментарии), на основе которой Российской Федерацией заключаются соглашения об избежании двойного налогообложения с иностранными государствами.

В свою очередь, Комментарии к статье 10 модели Конвенции по налогам на доходы и капитал ОЭСР в пункте 15 определяют, в частности, что вклад в капитал компании должен поступать в соответствии с требованиями законодательства о компаниях. При этом термин «капитал» следует трактовать исходя из норм законодательства о компаниях и другие элементы, в частности резервы и нераспределенная прибыль, не учитываются.

Принимая во внимание вышеизложенное, основанием для применения 5%-ной ставки налога в государстве источника дивидендов, предусмотренной подпунктом «а» пункта 2 статьи 10 Соглашения, является осуществление соответствующего вложения в уставный капитал.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2021 N 03-08-05/8432](#)

? Об условиях применения ставки налога на прибыль 0% при выплате налоговым агентом российской организации дохода в виде дивидендов.

Ответ: В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов при условии, что на день принятия решения о выплате

дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Таким образом, условием применения нулевой ставки налога на прибыль к доходам в виде дивидендов является:

1) непрерывное владение организацией, получающей дивиденды, на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации;

2) срок такого владения не менее 365 календарных дней.

Соблюдение условий применения указанной ставки налога на прибыль проверяется на день принятия решения о выплате дивидендов.

Согласно пункту 4 статьи 275 НК РФ лицо, признаваемое в соответствии с НК РФ налоговым агентом в отношении доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным НК РФ, в порядке, предусмотренном статьей 275 НК РФ.

Учитывая указанное, если при выплате налоговым агентом дохода в виде дивидендов получающая дивиденды российская организация соответствует требованиям подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ, то применяется ставка налога на прибыль в размере 0 процентов.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.02.2021 N 03-03-06/1/8383](#)

? О налоге на прибыль в отношении выплат, производимых российским банком в рамках договора брокерского обслуживания субброкеру - иностранному юрлицу.

Ответ: Порядок налогообложения дохода иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации определяется нормами пункта 1 статьи 246, статьи 247, статьи 309 и статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), исходя из положений которых иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций и налог с доходов, полученных такой организацией, 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 Кодекса, в валюте выплаты дохода.

При применении положений между-народных договоров Российской Федера-

ции иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна представить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. Помимо этого иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, для применения положений международных договоров Российской Федерации подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

Представление иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение дохода, указанных подтверждений налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, является основанием для освобождения такого дохода от удержания налога у источника выплаты или удержания налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Одновременно если на момент выплаты дохода иностранной организации налоговый агент не располагает подтверждениями, предусмотренными пунктом 1 статьи 312 Кодекса, а также не располагает информацией о лице (лицах), имеющем (имеющих) фактическое право на доход, то на основании положений статьи 310 Кодекса налоговый агент обязан произвести удержание налога по ставкам, указанным в пункте 1 статьи 310 Кодекса, в отношении соответствующего вида дохода.

Вместе с тем в силу норм статьи 7 Кодекса в случае выплаты доходов от источников в Российской Федерации иностранному лицу, не имеющему фактического права на такие доходы, если источнику выплаты известно лицо (лица), имеющее (имеющие) фактическое право на такие доходы, доходы, выплачиваемые иностранному лицу, не имеющему фактического права на такие доходы, считаются выплаченными лицу (лицам), имеющему (имеющим) фактическое право на выплачиваемые доходы.

В случае если лицами, имеющими фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), являются физические лица, налогообложение такого выплачиваемого дохода производится в порядке, установленном пунктом 4 статьи 7 Кодекса в зависимости от резидентства таких лиц, а также наличия или отсутствия международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Проверка правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогов осуществляется налоговыми органами в рамках мероприятий налогового контроля, в порядке, предусмотренном Кодексом, в том числе в части соответствия располагаемой налоговым агентом информации о лицах, имеющих фактическое право на доход, применяемому порядку налогообложения у источника в отношении доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не имеющим фактического права на такой доход.

Касательно статей 310.1 и 214.6 Кодекса сообщается, что положениями данных статей установлен порядок исчисления и уплаты налога депозитарием, осуществляющим функции налогового агента, в отношении доходов, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (иностранным номинальным держателям) по указанным в данных статьях ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2021 N 03-08-05/8050](#)

? О налоге на прибыль с процентного (купонного) дохода иностранной организации по облигациям, выпущенным SPV-компаниями.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

В соответствии со статьей 247 Кодекса для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций являются доходы, полученные от источников в Российской Федерации, которые определяются в соответствии со статьей 309 Кодекса.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 309 Кодекса к доходам от источников в Российской Федерации относится процентный доход от следующих долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации:

- государственные и муниципальные эмиссионные ценные бумаги, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов;
- иные долговые обязательства российских организаций, не указанные в абзаце втором настоящего подпункта.

Учитывая, что SPV-компании являются иностранными эмитентами, доходы иностранных компаний в виде процентного (купонного) дохода по выпущенным такими SPV-компаниями облигациям не относятся к доходам иностранных компаний от источников в Российской Федерации.

Таким образом, доходы иностранных компаний в виде процентного (купонного) дохода по выпущенным иностранными SPV-компаниями облигациям налогообложению в Российской Федерации не подлежат.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2021 N 03-08-05/8046](#)

? О документальном подтверждении расходов на оплату парковочного места в целях налога на прибыль.

Ответ: Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные

затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

При этом положения НК РФ не устанавливают конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивают налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, установленный статьей 264 НК РФ, является открытым. При этом на основании подпункта 11 пункта 1 указанной статьи НК РФ к таким расходам, например, отнесены расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

Оправдательным документом в отношении расходов по оплате парковочного места может служить отчет об операциях по парковочному счету, в котором указаны место парковки транспортного средства с привязкой ко времени (дате) окончания и начала движения транспортного средства, и первичные учетные документы, составленные самим налогоплательщиком, подтверждающие использование данного транспортного средства в производственных целях на соответствующем маршруте (путевой лист).

Учитывая изложенное, расходы организации могут быть учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в случае оформления документами, соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности таких расходов.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2021 N 03-03-06/17968](#)

? Об исчислении суммы резерва по сомнительным долгам в целях налога на прибыль.

Ответ: Согласно пункту 3 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном настоящей статьей. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

В соответствии с пунктом 4 статьи 266 НК РФ сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ (для банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций – от суммы доходов, определяемых в соответствии с настоящей главой, за исключением доходов в виде восстановленных резервов). При исчислении резерва по сомнительным долгам

в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин – 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

На основании пункта 5 статьи 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, исчисление суммы резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода осуществляется налогоплательщиком в следующем порядке:

- 1) рассчитанная по результатам инвентаризации сумма резерва по сомнительным долгам корректируется с учетом установленных предельных величин резерва – 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период (в зависимости от того, какая величина больше);
- 2) сумма скорректированного резерва по сомнительным долгам сравнивается с суммой остатка резерва, исчисляемого как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты;
- 3) если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде, если больше – разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2021 N 03-03-06/18003](#)

? Об исчислении страховых взносов и представлении расчета при реорганизации ООО в форме преобразования в АО.

Ответ: Согласно пункту 4 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации.

Таким образом, при реорганизации путем преобразования юридического лица создается новая организация (за исключением случаев реорганизации в форме присоединения).

В соответствии с положениями пункта 3.5 статьи 55 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) при создании организации первым расчетным периодом для такой организации является период времени со дня создания организации до конца календарного года, в котором создана организация.

В этой связи при реорганизации юридического лица (ООО) в форме преобразования первым отчетным периодом для вновь возникшей организации (АО) является период со дня создания (в данном случае с апреля 2021 года) и, соответственно, расчетным периодом является период со дня создания до окончания календарного года.

База для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопремнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной пунктом 1 статьи 59 Гражданского кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

Таким образом, при определении базы для начисления страховых взносов вновь созданная организация (АО) не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации, и поэтому в базу для начисления страховых взносов включаются только выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.

Учитывая изложенное, вновь созданная организация (АО) будет представлять расчет по страховым взносам начиная с полугодия 2021 года (за период с момента создания АО по 30 июня 2021 года) с учетом отраженных в нем сумм выплат и иных вознаграждений в пользу работников вновь созданной организации (АО).

Одновременно сообщается, что реорганизованная организация (ООО) представляет расчет по страховым взносам только за первый квартал 2021 года.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2021 N 03-15-06/7859](#)

? О требованиях к первичному учетному документу в электронном виде для целей налога на прибыль.

Ответ: Для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) все расходы должны соответствовать общим требованиям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ: обоснованность, документальная подтвержденность, связь с деятельностью, направленной на получение дохода.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Обязательные реквизиты первичного учетного документа установлены в пункте 2 данной статьи Закона N 402-ФЗ.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (пункт 5 статьи 9 Закона N 402-ФЗ).

Отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении иных юридически значимых действий, в том числе в случаях, установленных другими федеральными законами, регулируются Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Таким образом, для целей налогового учета первичный учетный документ в виде электронного документа должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства, а также законодательства, регулирующего порядок составления электронных документов и правила их подписания электронной подписью.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.02.2021 N 03-03-06/17558](#)

? О начислении амортизации в целях налога на прибыль по имуществу, переданному в доверительное управление.

Ответ: Доверительный управляющий обязан определять ежемесячно нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представлять учредителю доверительного управления (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

При этом особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом установлены статьей 332 НК РФ.

Положениями указанной статьи НК РФ установлено, что аналитический учет должен обеспечить информацию, позволяющую определить учредителя договора доверительного управления и выгодоприобретателя, дату вступления в силу и дату прекращения договора доверительного управления, стоимость и состав полученного в доверительное управление имущества, порядок и сроки расчетов по доверительному управлению. При совершении операций с имуществом, полученным в доверительное управление, доходы и расходы отражаются в соответствии с установленными главой 25 НК РФ правилами формирования доходов и расходов.

При этом в случае если в доверительное управление передавалось амортизируемое имущество, то при его возврате учредителю доверительного управления такое имущество подлежит включению в ту же амортизационную группу. Начисление амортизации осуществляется по тем же ставкам и в том же порядке, что и до начала договора доверительного управления. Начисленная за весь период эксплуатации такого имущества амортизация до даты возврата учредителю договора доверительного управления учитывается при определении остаточной стоимости такого имущества (абзац пятый статьи 332 НК РФ).

Учитывая изложенное, амортизация по имуществу, переданному в доверительное управление, начисляется доверительным управляющим.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.02.2021 N 03-03-06/17144](#)

? Об исполнении обязанности налогового агента по НДФЛ в отношении дохода, полученного при выходе участника из ООО.

Ответ: В соответствии с абзацами пятым и шестым пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон N 14-ФЗ) участники общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом N 14-ФЗ и уставом общества, а также выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом N 14-ФЗ.

Согласно пункту 6.1 статьи 23 Федерального закона N 14-ФЗ в случае выхода участника общества из общества в соответствии со статьей 26 Федерального закона N 14-ФЗ его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, или с согласия этого участника общества выдать

ему в натуре имущество такой же стоимости либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале общества действительную стоимость оплаченной части доли.

В соответствии с пунктом 1 статьи 41 Кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 226 Кодекса, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса. Указанные лица именуется в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговыми агентами.

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.02.2021 N 03-04-06/6610](#)

? Об определении доли участия лица в организации в целях налога на прибыль при безвозмездном получении имущества, имущественных прав.

Ответ: Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в редакции Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон N 374-ФЗ) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно, в частности, от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 НК РФ, составляет не менее 50 процентов.

Новая редакция подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ в силу пункта 9 статьи 9 Закона N 374-ФЗ распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.

Порядок определения доли участия лица в организации установлен в статье 105.2 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 105.2 НК РФ в целях НК РФ доля участия лица в организации определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия этого лица в организации.

Таким образом, при определении доли участия в целях применения подпункта 11

пункта 1 статьи 251 НК РФ доля участия определяется путем суммирования долей прямого и косвенного участия одной организации в другой при одновременном наличии таковых.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.02.2021 N 03-03-06/16534](#)

? Об условиях применения ставки 0% по налогу на прибыль при реализации или ином выбытии долей в уставном капитале или акций иностранных организаций с 01.01.2021.

Ответ: Согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иному выбытию (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций, а также акций российских и (или) иностранных организаций, применяется налоговая ставка 0 процентов с учетом особенностей, установленных статьями 284.2 и 284.7 НК РФ, если иное не установлено указанным пунктом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 284.2 НК РФ налоговая ставка 0 процентов, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ, применяется при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.

При этом в силу пункта 2 статьи 284.2 НК РФ с учетом требования, предусмотренного пунктом 1 статьи 284.2 НК РФ, налоговая ставка 0 процентов, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ, применяется при условии, что акции (доли) составляют уставный капитал таких организаций, не более 50 процентов активов которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, если иное не установлено пунктом 2 статьи 284.2 НК РФ.

Положение о распространении применения нулевой ставки налога на прибыль к налоговой базе от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей или акций иностранных организаций введено в статью 284.2 НК РФ Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и в силу пункта 5 статьи 9 названного Федерального закона вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового (расчетного) периода по соответствующему налогу, то есть с 01.01.2021.

Таким образом, с 01.01.2021 к налоговой базе по налогу на прибыль от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей в уставном капитале или

акций иностранных организаций может применяться нулевая ставка налога на прибыль при соблюдении условий, установленных пунктом 4.1 статьи 284 и пунктами 1, 2 статьи 284.2 НК РФ.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.02.2021 N 03-03-06/3/6530](#)

? О возникновении дохода в целях налога на прибыль у владельца инвестиционного пая ПИФа.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Закон N 156-ФЗ) паевой инвестиционный фонд является обособленным имуществом, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд (далее – ПИФ) не является юридическим лицом.

Согласно пункту 2 статьи 11 Закона N 156-ФЗ имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, является общим имуществом владельцев инвестиционных паев и принадлежит им на праве общей долевой собственности.

Сделки с имуществом, составляющим ПИФ, совершает управляющая компания от своего имени, указывая, что она действует в качестве доверительного управляющего (статья 11 Закона N 156-ФЗ).

Права владельцев доли общего имущества ПИФа удостоверяются инвестиционным паем, который в соответствии со статьей 14 Закона N 156-ФЗ является именной ценной бумагой.

Управляющая компания ПИФа обязана предоставлять всем заинтересованным лицам по их требованию, в частности, отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего ПИФ, сведения о вознаграждении управляющей компании и расходах, оплаченных за счет имущества, составляющего ПИФ, по состоянию на последнюю отчетную дату (статья 52 Закона N 156-ФЗ).

Таким образом, результатом деятельности управляющей компании ПИФа является прирост (уменьшение) стоимости общего долевого имущества, составляющего ПИФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к доходам для целей налогообложения прибыли относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации) и внереализационные доходы. Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ, внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ, с учетом положений главы 25 НК РФ.

Учитывая указанное, облагаемые налогом на прибыль доходы возникают у

организации – владельца инвестиционного пая в случае получения:

- дохода от реализации – при предъявлении инвестиционного пая к погашению;
- внереализационного дохода – при получении владельцем пая дохода от доверительного управления имуществом (промежуточные выплаты дохода).

Сам прирост стоимости общего долевого имущества, составляющего ПИФ на момент получения такого прироста управляющей компанией, не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.02.2021 N 03-03-06/2/6531](#)

? Об НДС и налоге на прибыль при приобретении российской организацией у иностранной организации – резидента Великобритании недвижимости в РФ.

Ответ: По вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Порядок определения места реализации товаров в целях применения налога на добавленную стоимость установлен нормами статьи 147 Кодекса, на основании которых местом реализации недвижимого имущества признается территория Российской Федерации, если такое имущество находится на территории Российской Федерации.

На основании положений пункта 1 и пункта 2 статьи 161 Кодекса налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается в российской бюджет налоговым агентом при реализации иностранным лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Определении от 24.11.2016 N 2518-О, разрешение вопроса об уплате налога на добавленную стоимость самой иностранной организацией либо налоговым агентом – ее контрагентом зависит от постановки на учет в российском налоговом органе иностранной организации (ее представительства).

Таким образом, из вышеуказанного судебного акта следует, что если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, в том числе по месту нахождения недвижимого имущества, то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, должна исполняться самой иностранной организацией.

По вопросу налогообложения налогом на прибыль организаций

В связи с тем что статьей 7 Кодекса установлен приоритет правил и норм между-

народных договоров Российской Федерации, содержащих положения, касающиеся налогообложения и сборов, над нормами Кодекса и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, при налогообложении доходов иностранной организации следует руководствоваться положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения.

В рассматриваемом случае согласно пункту 1 статьи 13 Конвенции, заключенной между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества от 15.02.1994 (далее – Конвенция) доходы, которые лицо с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве получает от отчуждения недвижимого имущества, как оно определено в статье 6 Конвенции, и находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогами в этом другом Государстве.

Таким образом, согласно Конвенции право налогообложения данного вида дохода предоставляется Российской Федерации, которое реализуется посредством норм национального законодательства о налогах и сборах.

На основании положений статьи 247 Кодекса объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 Кодекса.

Согласно подпункту 6 пункта 1 статьи 309 Кодекса доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом в Российской Федерации.

Пункт 1.1 статьи 309 Кодекса предусматривает обложение доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, у источника выплаты доходов.

На основании положений пункта 1 статьи 24 Кодекса налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 310 Кодекса 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, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 310 Кодекса, в валюте выплаты дохода.

Таким образом, при покупке у иностранной организации, являющейся резидентом Великобритании, недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации,

Федерации, российская организация признается налоговым агентом по доходам, полученным такой иностранной организацией от источников в Российской Федерации.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2021 N 03-03-06/14843](#)

? О применении специального коэффициента к норме амортизации ОС, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, в целях налога на прибыль.

Ответ: На основании подпункта 4 пункта 2 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному Правительством Российской Федерации в постановлении от 29.12.2018 N 1731.

Положения указанного подпункта применяются до 01.01.2023 в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2018 (пункт 3 статьи 5 Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» (далее – Федеральный закон N 416-ФЗ) водоснабжением является водоподготовка, транспортировка и подача питьевой или технической воды абонентам с использованием централизованных или нецентрализованных систем холодного водоснабжения (холодное водоснабжение) или приготовление, транспортировка и подача горячей воды абонентам с использованием централизованных или нецентрализованных систем горячего водоснабжения (горячее водоснабжение). Водоотведение – это прием, транспортировка и очистка сточных вод с использованием централизованной системы водоотведения.

Таким образом, положения подпункта 4 пункта 2 статьи 259.3 НК РФ распространяются на амортизируемые основные средства, используемые в сфере водоснабжения и водоотведения, тех организаций, деятельность которых по водоснабжению абонентов и водоотведению сточных вод соответствует положениям Федерального закона N 416-ФЗ.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2021 N 03-03-06/14705](#)

? Об учете в целях налога на прибыль дохода в виде имущества и прав, полученных в качестве вклада в имущество ООО.

Ответ: Подпунктом 3.7 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее – Кодекс) установлено, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 66.1 Гражданского кодекса Российской Федерации вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом.

Порядок внесения вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью определен статьей 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Таким образом, доходы в виде вышеуказанных имущества и прав, полученных от участника общества с ограниченной ответственностью в качестве вклада в имущество такого общества в соответствии со статьей 66.1 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В целях налогообложения прибыли организаций денежные средства, полученные в качестве вклада в имущество хозяйственного общества, и дальнейшее расходование указанных средств следует рассматривать как две самостоятельные хозяйственные операции, имеющие отдельное регулирование соответствующими статьями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса.

После принятия к учету полученные денежные средства приобретают у организации–получателя статус собственных средств и, следовательно, их расходование в целях налогообложения прибыли организаций также квалифицируется как расходование собственных средств налогоплательщика.

При этом в силу нормы статьи 252 Кодекса в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2021 N 03-03-06/14651](#)

? Об учете в целях налога на прибыль доходов, полученных организацией–банкротом при реализации имущества в ходе процедуры банкротства.

Ответ: До момента внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации организации–банкрота такая организация признается

действующей и на нее распространяются все положения главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), применяемые налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

В соответствии с пунктом 1 статьи 248 НК РФ к доходам в целях главы 25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации) и вне-реализационные доходы, определяемые согласно статьям 249 и 250 НК РФ.

При этом доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Статьей 249 НК РФ установлено, что в целях налогообложения прибыли доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственных производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Порядок признания доходов при методе начисления установлен статьей 271 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 271 НК РФ в целях главы 25 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления), если иное не предусмотрено пунктом 1.1 данной статьи.

При этом на основании пункта 3 статьи 271 НК РФ для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Учитывая указанное, доходы, полученные организацией–банкротом при реализации имущества, признаются доходами от реализации и подлежат учету в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль на дату реализации такого имущества.

Одновременно обращается внимание, что согласно статье 2 НК РФ отношения по установлению, введению и взиманию налогов регулируются законодательством о налогах и сборах. При этом в силу статьи 1 НК РФ законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» не относится к законодательству Российской Федерации о налогах и сборах и не регулирует порядок уплаты налога на прибыль организаций.

Кроме того, согласно статье 3 НК РФ ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ.

В силу указанного налог на прибыль организаций при реализации организацией-банкротом имущества в ходе процедур банкротства уплачивается в общеустановленном порядке главой 25 НК РФ.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4617](#)

О применении ККТ при привлечении застройщиком денежных средств граждан на основании договора участия в долевом строительстве.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона – это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Согласно пункту 1 статьи 1 Федерального закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 214-ФЗ) указанный Федеральный закон регулирует отношения, связанные с привлечением денежных средств граждан и юридических лиц для долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (далее – участники долевого строительства), для возмещения затрат на такое строительство и возникновением у участников долевого строительства права собственности на объекты долевого строительства и права общей долевой собственности на общее имущество в многоквартирном доме и (или) ином объекте недвижимости.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Федерального закона N 214-ФЗ привлечение денежных средств граждан, связанное с возникающим у граждан правом собственности на жилые помещения в многоквартирных домах и (или) иных объектах недвижимости, которые на момент привлечения таких денежных средств граждан не введены в эксплуатацию в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности (далее – привлечение денежных средств граждан для строительства), допускается, в частности, на основании договора участия в долевом строительстве.

Согласно положениям статьи 2 Федерального закона N 214-ФЗ объект долевого строительства – это жилое или нежилое помещение, машино-место, подлежащее передаче участнику долевого строительства после получения разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости и входящее в состав указанного многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, строящихся (создаваемых) также с привлечением денежных средств участника долевого строительства.

С учетом изложенного привлечение застройщиком денежных средств граждан для строительства на основании договора участия в долевом строительстве не относится к расчетам для целей Федерального закона N 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники.

Основание: [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.03.2021 N 03-01-15/20855](#)

Материалы предоставлены ООО «Информ-Групп» (РИЦ 456) – региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Воронеже.

Материал из журнала «Главная книга» №№ 5-6 ЗА 2021 год.

Льготный кредит под 2%: как отразить в бухучете

Е.А. Шаронова, ведущий эксперт

Льготный кредит под 2% (и проценты по нему), который получили МСП из пострадавших от коронавируса отраслей, банки могут списать полностью или наполовину при соблюдении определенных условий. Существует два варианта отражения этого кредита в бухучете и отчетности в зависимости от того, есть ли 100%-я уверенность в прощении банком долга.

Вариант 1. Организация уверена, что кредит возвращать не придется

Некоторые аудиторы рекомендуют отражать в бухучете и отчетности операции по льготному кредиту, руководствуясь такой оценочной категорией, как наличие или отсутствие 100%-й уверенности



в том, что организация сможет соблюсти все необходимые условия для списания долгов по кредиту. Так вот, если такая уверенность есть, то аудиторы рекомендуют следующее:

- не нужно отражать в учете расходы в виде процентов по кредиту.

Хотя они и предусмотрены в договоре на этапах базового периода (с момента выдачи кредита и до 01.12.2020) и периода наблюдения (с 01.12.2020 до 01.04.2021), они не отвечают определению расходов, которое содержится в ПБУ 10/99. Ведь высока вероятность того, что не придется уплачивать проценты банку <1>;

- не нужно признавать полученный кредит как дебиторскую задолженность, поскольку его не надо будет возвращать. Сумму кредита надо сразу отразить в доходах: Дт 51 – Кт 91-1 «Прочие доходы».

Сумма основного долга по кредиту и процентов по нему рассматривается как условное обязательство, которое не признается в бухучете <2>;

– не надо учитывать в доходах прощенные банком проценты, так как они не соответствуют определению дохода. Ведь раз изначально предполагалось, что проценты платить не придется, то и их списание не несет экономической выгоды. Поэтому при списании банком долга по процентам доход не возникает <3>. Сумма процентов рассматривается как условное обязательство и не отражается в учете ни как расход, ни как доход, ни как дебиторская задолженность;

– информацию об условных обязательствах (о сумме кредита и процентах) по состоянию на отчетную дату надо раскрыть в бухгалтерности с учетом особенностей кредита и п. 25 ПБУ 8/2010. То есть к балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. надо составить пояснения и указать в них сумму полученного кредита, размер начисленных по договору процентов и написать, что вероятность возврата кредита и процентов по нему минимальна.

Предлагая такой вариант учета, возможно, аудиторы исходят из мнения Минфина, которое он высказал в июле 2020 г. А оно таково: если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий организация освобождается от их возврата и существует достаточная уверенность в том, что она выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном ПБУ 13/2000 для учета бюджетных средств <4>. Похоже, Минфин посчитал, что невозвратный кредит для организации – это, по сути, субсидия из бюджета. Тем более что она действительно выделяется из бюджетных денег, правда, не организации, а банку, который за счет этой субсидии списывает кредит и проценты по нему.

Но только, как известно, субсидии учитываются в доходах по мере признания расходов, оплаченных из нее. А аудиторы предлагают учесть всю сумму кредита в доходах сразу.

Однако применение варианта 1 довольно спорно. Ведь до тех пор, пока не закончится период наблюдения (а он длится до 01.04.2021) и банк не спишет кредит, нельзя быть уверенным в его списании.

Вариант 2. Организация не уверена, что банк спишет кредит

В этом случае все гораздо проще. В бухучете льготный кредит надо учитывать, как обычный кредит, а именно <5>:

– получение суммы кредита – Дт 51 – Кт 66, субсчет «Основная сумма кредита»;

– ежемесячное начисление льготных процентов в базовый период и период наблюдения – Дт 91–2 «Прочие расходы» – Кт 66, субсчет «Проценты по кредиту».

Расходы, произведенные за счет льготного кредита, учитываются в общем порядке.

Внимание. Одно из основных условий для списания банком всей суммы выданного кредита и начисленных по нему процентов - по состоянию на 25.03.2021 сохранение 90% численности от той, которую банк брал в расчет при выдаче этого кредита (от указанной в СЗВ-М за май 2020 г. или в СЗВ-М за апрель 2020 г.). А при сохранении численности на уровне 80% спишут только половину кредита и относящиеся к нему проценты <6>.

Если же в апреле 2021 г. этот кредит и проценты по нему спишут, тогда нужно учесть в доходах сумму прощенного кредита и всю сумму начисленных ранее процентов: Дт 66 (сумма кредита + проценты по нему) – Кт 91–1 <7>.

Кстати, уже в декабре 2020 г. Минфин в рекомендациях аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерности сообщил, что организация – получатель льготного кредита отражает этот кредит и проценты по нему как обычно по ПБУ 15/2008. А в пояснениях к бухгалтерности еще раскрывает информацию об обязательствах по полученному ею кредиту и расходах, связанных с выполнением этого обязательства. Но самое важное: Минфин указал, что при списании задолженности по кредитному договору (соглашению) организация–заемщик должна признать в бухучете доходы, связанные с таким списанием, в порядке, установленном ПБУ 9/99 <8>.

Все это означает, что, пока кредит не списали, в бухгалтерской отчетности за 2020 г. вы показываете сумму полученного кредита и начисленные по нему проценты <9>:

– в балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Заемные средства» (код 1510);

– в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке «Получение кредитов и займов» (код 4311). Но если ваша организация относится к малым предприятиям, тогда этот отчет вы можете не представлять, а сдавать только баланс и отчет о финансовых результатах.

Заметим, что поскольку списание кредита и процентов по нему произойдет в апреле 2021 г., то на эту дату бухгалтерность уже будет подписана. Так что нет оснований расценивать списание этого долга банком как событие после отчетной даты. Соответственно, исправлять бухгалтерность за 2020 г. тоже нет никаких оснований, в ней все отражено правильно. Но в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. следует указать, что предположительно в период наблюдения организация выполнит все условия, необходимые для списания льготного кредита, и ожидает, что кредит и проценты по нему возвращать банку в 2021 г. не будет.

* * *

В налоговом учете сумма списанных банком кредита и процентов по нему в доходы при ОСН и УСН не включается <10>. А поскольку в бухучете это доход, то при применении метода отсрочки по ПБУ 18/02 это может привести к возникновению в бухучете постоянной разницы по сумме прощенного тела кредита и потребует отразить постоянный налоговый доход. А вот по прощенным процентам возникнут временные разницы, так как сначала проценты ежемесячно признаются в расходах, а потом на дату прощения списываемая сумма признается в доходах. Подробнее о временных и постоянных разницах читайте в ГК, 2019, N 23, с. 40, 48.

<1> пп. 2, 16 ПБУ 10/99

<2> пп. 9, 14 ПБУ 8/2010

<3> п. 2 ПБУ 9/99

<4> п. 6.4 Информации Минфина N ПЗ–14/2020 «О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции»

<5> п. 2 ПБУ 9/99; п. 3 ПБУ 10/99; пп. 2 – 5 ПБУ 15/2008

<6> пп. 12, 13, 13(1), 24 Правил, утв. Постановлением Правительства от 16.05.2020 N 696

<7> пп. 2, 7, 16 ПБУ 9/99

<8> приложение к Письму Минфина от 29.12.2020 N 07–04–09/115445 (раздел «Учет операций по кредитному договору на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости»)

<9> приложение N 4 к Приказу Минфина от 02.07.2010 N 66н; п. 6 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н; п. 17 Информации Минфина N ПЗ–3/2015

<10> подп. 21.4 п. 1 ст. 251, подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ; Письмо Минфина от 13.07.2020 N 03–03–07/60724

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 05, 2021

РАБОТНИКУ ДАЛИ ГРУППУ ПО ИНВАЛИДНОСТИ: КАК УЧИТЫВАТЬ ДНИ ПРОХОЖДЕНИЯ МСЭ

М.Г. Мошкович, старший юрист

Из-за болезни или травмы работника могут признать инвалидом. Но даже если наличие группы не окажется препятствием для продолжения работы в компании, дни прохождения медико-социальной экспертизы (МСЭ) нельзя будет отнести ни к периоду болезни, ни к рабочему времени. Нет специального кода и для отражения их в таблице.

Нужно ли оплачивать

По общему правилу больничный оплачивается до дня <1>:

- или восстановления трудоспособности;
- или присвоения инвалидности. Последнее происходит в результате проведения медико-социальной экспертизы в бюро МСЭ <2>. Продолжительность периода нетрудоспособности при этом напрямую зависит от итогов экспертизы <3>:
- если работнику дали группу – больничный закрывается днем, предшествующим дню регистрации документов в бюро МСЭ.

День регистрации и будет считаться днем установления инвалидности (если это произойдет) <4>. Обычно экспертиза ограничивается этим одним днем, но теоретически может занять и больше времени;

- если нет – больничный, скорее всего, будет продлен до полного выздоровления или до нового направления на МСЭ.

Внимание. При установлении в результате прохождения МСЭ группы инвалидности дата в поле **больничного листка «Приступить к работе»** не указывается, даже если работник не полностью утратил трудоспособность и может продолжить работу.

Вместо этого заполняется поле «Иное» с кодом «32» и указывается дата установления инвалидности <5>.

Таким образом, в первом случае в период нетрудоспособности дни прохождения МСЭ (включая день регистрации документов) не попадают. Но и работать в эти дни сотрудник не может, даже если экспертиза прошла заочно, как это принято сейчас в связи с пандемией <6>. Ведь больничный еще не закрыт и результаты МСЭ заранее не известны. И поскольку законом не установлено иное, такие дни оплате не подлежат.

Как отразить в таблице

Специального кода для отражения дней прохождения экспертизы не предусмотрено, поэтому возможны варианты.

Вариант 1 (простой) - отпуск без сохранения заработной платы (код «ДО» или «16»). Такой отпуск может быть предоставлен по уважительным причинам по соглашению сторон <7>. Это удобный и понятный вариант

как для бухгалтерии, так и для работника. Главное, чтобы он согласился написать заявление.

Вариант 2 (посложнее) - собственный код компании. Работодатель вправе разработать дополнительные коды для обозначения тех или иных периодов в таблице рабочего времени, закрепив их в ЛНА.

Поэтому разумно иметь собственный код для таких ситуаций, например «иные уважительные причины».

Ведь отсутствие на работе из-за прохождения МСЭ – это в любом случае уважительная причина. Кстати, именно поэтому считать такие дни прогулом нельзя, даже если работник не предупредил работодателя заранее. Прохождение МСЭ при наличии определенных заболеваний или травмы предусмотрено нормативно. Работник не иницирует экспертизу сам, его направляет туда врачебная комиссия.

Аналогичное мнение высказал специалист Роструда.

Работника пригласили на МСЭ? Это уважительная причина его отсутствия на работе

ДУДОЛАДОВ Игорь Иванович. Заместитель начальника отдела контроля рассмотрения территориальными органами обращений, Роструд

– Дисциплинарным проступком является неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, в связи с чем возможно применение дисциплинарного взыскания <8>.

МСЭ проводится по направлению медицинской организации. По результатам рассмотрения поступивших документов бюро МСЭ принимает решение о месте проведения экспертизы, а также определяет ее дату и направляет гражданину приглашение для проведения МСЭ <9>.

Полагаю, что наличие у работника вышеуказанного приглашения от бюро МСЭ может являться документом, свидетельствующим об уважительной причине отсутствия такого работника на рабочем месте, в случае возникновения разногласий между ним и работодателем.

Кроме того, заболевший работник, как правило, не знает о том, что эти дни, в случае установления инвалидности, не войдут в больничный лист.

Поэтому ему и в голову не придет специально предупредить работодателя, который в курсе его болезни, о причине отсутствия именно в эти дни.

Вариант 3 (допустимый) - временная нетрудоспособность без оплаты (код «Т» или «20»).

Применение этого кода не совсем корректно, поскольку он предназначен для случаев, когда больничный на соответствующую дату есть, но не подлежит оплате. Например, если это больничный по уходу за взрослым членом семьи в части превышения семи календарных дней <10>. Однако поскольку оплаты все равно нет, за такое нарушение вас вряд ли накажут.

* * *

Поскольку прохождение медико-социальной экспертизы – это все же право человека, а не обязанность, то бывают ситуации, когда граждане отказываются от направления либо просто не приходят в бюро МСЭ в назначенный день. В таком случае больничный не продлевается со дня <11>:

- отказа от направления на МСЭ (код нарушения режима «26»);
- неявки на МСЭ (код нарушения режима «27»).

Отметим, что сама по себе неявка на МСЭ работнику ничем не грозит. До дня нарушения режима больничный оплачивается в обычном порядке, а с даты отметки о нарушении режима в этом случае не оплачивается совсем <12>.

Так что если работник выйдет на работу вместо обследования в бюро МСЭ, то дни несостоявшейся экспертизы следует оплатить как рабочие. А если нет, то действуйте как обычно при неявке по невыясненным причинам. То есть ставьте в таблице «НН» или «30» и запрашивайте у работника объяснения. При наличии оснований и соблюдении процедуры такого сотрудника можно привлечь к дисциплинарной ответственности, в том числе уволить за прогул <13>.

<1> ч. 1 ст. 6 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ (далее – Закон N 255-ФЗ)

<2> статьи 7, 8 Закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ

<3> пп. 34, 35, 67 Порядка, утв. Приказом Минздрава от 01.09.2020 N 925н (далее – Порядок)

<4> п. 11 Правил, утв. Постановлением Правительства от 20.02.2006 N 95

<5> п. 69 Порядка

<6> п. 2 Временного порядка, утв. Постановлением Правительства от 24.10.2020 N 1730

<7> ст. 128 ТК РФ

<8> ст. 192 ТК РФ

<9> п. 24 Правил, утв. Постановлением Правительства от 20.02.2006 N 95

<10> п. 6 ч. 5 ст. 6 Закона N 255-ФЗ

<11> ч. 4 ст. 59 Закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ; пп. 36, 65 Порядка

<12> п. 2 ч. 1, п. 1 ч. 2 ст. 8 Закона N 255-ФЗ

<13> ст. 193 ТК РФ; Письмо ГУ – МРО ФСС от 01.09.2020 N 14-15/7710-2216л

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 05, 2021

НОВЫЕ ПРАВИЛА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ: О ЧЕМ НАДО ЗНАТЬ ПОТРЕБИТЕЛЯМ

М.Г. Суховская, старший юрист

С 1 января 2021 г. действуют новые Правила продажи товаров в розницу. Продавцов уже не напугать фразой «Дайте мне жалобную книгу!». А еще теперь в торговой точке можно фотографировать что угодно. Есть и другие новшества.

Книги жалоб больше нет

Вообще-то она официально называлась «книга отзывов и предложений», и раньше продавец должен был предоставить ее покупателю по первому его требованию <1>. С этого года магазины не обязаны ее иметь.

Любопытно, что у организаций общепита, которые с 2021 г. тоже работают по новым Правилам, книга отзывов по-прежнему должна быть <2>.

Покупателям разрешили свободно фотографировать в магазине

Ранее запрета на фотографию тоже не было, но при этом нигде не говорилось, что покупатели вправе делать фотосъемку. Из-за этого иногда возникали конфликты между продавцами и покупателями.

Теперь в розничных Правилах прямо сказано, что «...не допускается ограничение прав потребителей на поиск и получение любой информации в любых формах из любых источников, в том числе путем фотографирования товара...» <3>. И, как разъяснил Роспотребнадзор, теперь любой потребитель вправе зафиксировать, например на камеру мобильного телефона, те нарушения, с которыми он столкнулся в торговой точке <4>.

Технику и ювелирные украшения, купленные через Интернет, можно запросто вернуть

Продавец обязан обменять либо принять обратно (и вернуть деньги) следующие товары, купленные дистанционно, даже если они надлежащего качества <5>:

- технически сложные бытовые товары (это, к примеру, холодильники, кондиционеры, роботы-пылесосы, плиты, стиральные машины);
- ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) камней;
- транспортные средства.

Отказать покупателю продавец может лишь в том случае, если товарный вид или потребительские свойства товара утрачены.

До недавнего времени отдельные суды иногда высказывали иную точку зрения <6>.

Напомним, что потребитель вправе отказаться от товара, заказанного дистанционно <7>:

- в любое время до его передачи;
- в течение 7 дней после передачи товара без объяснения причин;
- в течение 3 месяцев с момента передачи товара, если в момент доставки не была предоставлена письменная информация о порядке и сроках возврата товара.

Интернет-заказ может получить любой, кто знает его номер

По новым Правилам купленный дистанционно товар вправе получить как тот, кто его непосредственно заказал, так и любой другой человек, который сообщит курьеру номер заказа или как-то иначе подтвердит оформление заказа <8>. То есть родственникам и другим лицам, совместно проживающим с потребителем, не нужно теперь предъявлять доставщику доверенность либо паспорт <4>. Но Роспотребнадзор говорит, что продавец в договоре может предусмотреть и более строгие правила (например, при доставке дорогостоящих товаров).

Раньше другой человек мог получить интернет-покупку вместо непосредственного заказчика, только предъявив доставщику квитанцию или иной документ, подтверждающий заказ <9>.

Когда продавец должен дать товарный чек

Продавец товара обязан выдать потребителю по его требованию, помимо кассового, еще и товарный чек, только если в кассовом не указаны индивидуализирующие признаки товара (например, название, артикул, модель). Эта обязанность касается не всех товаров подряд, а только лишь <10>:

- технически сложных товаров;
- животных и растений;
- стройматериалов;
- тканей, одежды, меховых товаров, обуви;
- мебели.

А продавцы ювелирных изделий теперь вообще не обязаны предоставлять покупателям товарный чек.

Внимание. По новым Правилам, если продавец не довел до потребителя информацию о форме и способах направления претензий, тот может направить ее в любой форме и любым способом, хоть по мессенджеру. В свою очередь, продавец обязан дать ответ на претензию покупателя <11>. Но вот срок для такого ответа не установлен.

Чего продавцы теперь делать не должны

Из новых розничных Правил исключены следующие обязанности продавцов:

- бесплатно помогать грузить крупногабаритный товар в машину покупателя;
- указывать номер или фамилию весовщика на расфасованных продовольственных товарах;
- знакомить потребителя по его требованию с товарно-сопроводительной документацией;
- предоставлять покупателю аналогичный товар, если он возвращает для гарантийного ремонта газовую плиту или ювелирное украшение <12>.

* * *

А еще в новых Правилах установлено, что автозаправки по требованию потребителей должны предоставлять им заверенную копию документа о качестве (паспорт), где указаны изготовитель и поставщик топлива, а также дата и объем поставки <13>.

- <1> п. 8 Правил, утв. Постановлением Правительства от 19.01.1998 N 55
- <2> п. 6 Правил оказания услуг общественного питания, утв. Постановлением Правительства от 21.09.2020 N 1515
- <3> п. 2 Правил N 2463
- <4> Информация Роспотребнадзора «О новых правилах продажи товаров в розницу»
- <5> пп. 22, 41, 45, 51 Правил N 2463
- <6> Апелляционное определение Мосгорсуда от 12.02.2020 N 33–5952/2020
- <7> п. 4 ст. 26.1 Закона от 07.02.1992 N 2300–1
- <8> п. 14 Правил N 2463
- <9> п. 26 Правил продажи товаров дистанционным способом, утв. Постановлением Правительства от 27.09.2007 N 612
- <10> пп. 39, 53, 60, 63, 66 Правил N 2463
- <11> пп. 5, 21 Правил N 2463
- <12> Перечень, утв. Постановлением Правительства от 31.12.2020 N 2463
- <13> п. 71 Правил N 2463

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 06, 2021

Материалы предоставлены ООО «Информ-Групп» (РИЦ 456)- региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Воронеже.

КРАТКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ СПРАВОЧНИК



Материал из Системы КонсультантПлюс
«Электронный журнал «Азбука права», 24.03.2021

Как установить факт места открытия наследства в судебном порядке?

Наследственные права на имущество граждан, умерших начиная с 01.01.2015, оформляются любым нотариусом на территории нотариального округа субъекта РФ по месту открытия наследства (п. 1 ст. 1153, п. 1 ст. 1162 ГК РФ; п. п. 1.3, 1.4 Методических рекомендаций, утв. Решением Правления ФНП от 25.03.2019, протокол N 03/19).

По общему правилу место открытия наследства определяется нотариусом по последнему месту жительства наследодателя (ч. 1 ст. 1115 ГК РФ; п. 2.1 Методических рекомендаций).

В бесспорном порядке в качестве последнего места жительства наследодателя нотариус определяет, в частности, жилой дом, квартиру, комнату, жилое помещение специализированного жилищного фонда либо иное жилое помещение, в котором гражданин был зарегистрирован по месту жительства (п. 2.1 Методических рекомендаций).

Справка. Место открытия наследства в отдельных случаях

Для установленных категорий граждан местом жительства наследодателя определяется нотариусом, в частности (ч. 1 ст. 1115 ГК РФ; п. 2.1 Методических рекомендаций):

для военнослужащих - место регистрации по месту жительства при его наличии либо по месту дислокации воинской части;

для граждан, зарегистрированных в культовых зданиях, - место нахождения культовых зданий;

для граждан, относящихся к коренному малочисленному народу РФ, ведущему кочевой и (или) полукочевой образ жизни и не имеющему места, где он постоянно или преимущественно проживает, - адрес нахождения местной администрации соответствующего поселения;

для осужденных граждан, отбывающих наказание в местах лишения свободы, - место их регистрации по месту жительства.

В некоторых случаях место открытия наследства может зависеть от места нахождения имущества. Так, в частности, местом открытия наследства в РФ признается место нахождения наследственного имущества, если (ч. 2 ст. 1115 ГК РФ):

последнее место жительства наследодателя, обладавшего имуществом на территории РФ, неизвестно; последнее место жительства наследодателя, обладавшего имуществом

на территории РФ, находится за пределами РФ.

Если такое наследственное имущество находится в разных местах и в его состав входит недвижимость, место открытия наследства определяется местом нахождения недвижимого имущества или его наиболее ценной части, а при отсутствии недвижимого имущества - местом нахождения движимого имущества или его наиболее ценной части (ч. 2 ст. 1115 ГК РФ).

При этом если наследственное имущество находится за пределами РФ или умерший гражданин на дату открытия наследства проживал в иностранном государстве, то место открытия наследства определяется, в частности, в соответствии с международными договорами (если имеются) (п. 2.3 Методических рекомендаций).

В исключительных случаях факт места открытия наследства может быть установлен судом (в порядке особого или искового производства) (ч. 1 ст. 3, п. 1 ч. 1 ст. 262, ч. 3 ст. 263, п. 9 ч. 2 ст. 264 ГПК РФ; п. 17 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 N 9).

Обращение в суд может потребоваться, в частности, если (п. 27 ч. 1 ст. 35, ч. 1 ст. 48 Основ законодательства РФ о нотариате; п. 47 Регламента, утв. Приказом Минюста России от 30.08.2017 N 156; п. п. 2.2, 2.3 Методических рекомендаций; Апелляционное определение Московского городского суда от 14.10.2019 N 33-45312/2019):

- нотариус отказал в совершении нотариального действия (выдаче свидетельства о праве на наследство) в связи с отсутствием документов, подтверждающих последнее место жительства наследодателя;

- необходимо установить факт места открытия наследства по месту, где наследодатель был зарегистрирован по месту пребывания.

При этом порядок заявления требования - в особом или исковом производстве - зависит от наличия в деле спора о праве (п. 1 ч. 1 ст. 262, ч. 3 ст. 263, п. 9 ч. 2 ст. 264 ГПК РФ; Апелляционные определения Московского городского суда от 14.10.2019 N 33-45312/2019, от 30.10.2019 N 33-47712/2019).

Обратите внимание! В связи с коронавирусной инфекцией порядок работы судов рекомендуем предварительно уточнить (Указ Президента РФ от 11.05.2020 N 316).

Установление факта места открытия наследства в порядке особого производства

Факт места открытия наследства устанавливается в порядке особого производства, если отсутствует спор о праве и невозможно получить необходимые документы в ином порядке (ст. 265 ГПК РФ).

Обратите внимание! Если при подаче заявления или рассмотрении дела в порядке особого производства будет установлено наличие спора о праве, заявление будет оставлено без рассмотрения. В этом случае вы вправе разрешить спор в порядке искового производства (ч. 3 ст. 263 ГПК РФ).

Для установления факта места открытия наследства в порядке особого производства рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Составьте заявление об установлении факта места открытия наследства

Заявление составляется в соответствии с общими требованиями, установленными для искового заявления. В нем должны быть указаны, в частности (ч. 2 ст. 131, ч. 1 ст. 263, ст. 265, 267 ГПК РФ):

- наименование суда, в который подается заявление;

- сведения о заявителе: Ф.И.О. (отчество - при наличии), место жительства, а также по желанию - контактный телефон и адрес электронной почты; аналогичные сведения о представителе (если заявление подается представителем);

- сведения о заинтересованных лицах;

- информация о том, для какой цели требуется установить факт места открытия наследства, и об обстоятельствах, на которых вы основываете свои требования, а также доказательства, подтверждающие невозможность получения вами надлежащих документов в ином порядке;

- требование об установлении факта места открытия наследства;

- перечень прилагаемых к заявлению документов.

В заявлении также можно изложить ходатайства, например, об истребовании доказательств или о вызове в суд свидетелей (ч. 1 ст. 57, ч. 2 ст. 69 ГПК РФ).

Заявление нужно составить в письменной форме и подписать. Это вправе сделать

также ваш представитель при наличии у него полномочий на подписание заявления и предъявление его в суд (ч. 1, 4 ст. 131, ч. 1 ст. 263 ГПК РФ).

Шаг 2. Подготовьте необходимые документы

К заявлению необходимо приложить, в частности (ст. 132, ч. 1 ст. 263 ГПК РФ):

- уведомление о вручении или иные документы, подтверждающие направление другим лицам, участвующим в деле, копий заявления и приложенных к нему документов, которые у данных лиц отсутствуют;
- доверенность или иной документ, удостоверяющий полномочия представителя (при наличии представителя);
- документы, подтверждающие обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования. К таким документам могут относиться, в частности:
 - документы, подтверждающие регистрацию наследодателя по месту пребывания;
 - свидетельство о смерти;
 - справки, подтверждающие родственные отношения с наследодателем;
 - постановление нотариуса об отказе в совершении нотариального действия;
 - документ, подтверждающий уплату госпошлины или право на получение льготы по ее уплате, либо ходатайство о предоставлении отсрочки, рассрочки, об уменьшении размера госпошлины или об освобождении от ее уплаты.

Справка. Размер госпошлины

Размер госпошлины при подаче заявления по делам особого производства составляет 300 руб. (пп. 8 ч. 1 ст. 333.19 НК РФ).

Шаг 3. Подайте заявление в суд и дождитесь рассмотрения дела

Заявление подается в районный суд по месту жительства заявителя (ст. 266 ГПК РФ).

При наличии технической возможности в суде документы можно подать в электронном виде на официальном сайте суда. Особенности подачи документов через Интернет рекомендуем уточнить в суде (ч. 1.1 ст. 3, ч. 1.1 ст. 35 ГПК РФ; ч. 4 ст. 12 Закона от 23.06.2016 N 220-ФЗ).

Суд известит вас о дате и месте судебного заседания (ч. 1 ст. 153 ГПК РФ).

По общим правилам искового производства гражданские дела рассматриваются и разрешаются судом до истечения двух месяцев со дня поступления заявления в суд. Однако в зависимости от сложности дела срок его рассмотрения может быть продлен, но не более чем на месяц (ч. 1, 6 ст. 154, ч. 1 ст. 263 ГПК РФ).

Решение суда можно обжаловать в течение месяца со дня принятия решения в окончательной форме.

Если решение не обжаловано, то оно вступает в силу по истечении указанного срока. В случае подачи апелляционной жалобы решение вступает в законную силу после ее рассмотрения судом апелляционной инстанции, если обжалуемое решение не было отменено (ч. 1 ст. 209, ч. 2 ст. 321 ГПК РФ).

Вступившее в законную силу решение суда об установлении факта места открытия наследства необходимо предъявить нотариусу для получения свидетельства о праве на наследство (п. 1 ст. 1162 ГК РФ; ч. 1 ст. 72 Основ законодательства РФ о нотариате; п. 47 Регламента N 156).

Установление факта места открытия наследства в порядке искового производства

Для установления факта места открытия наследства при наличии спора о праве рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Составьте исковое заявление

В исковом заявлении необходимо указать следующие сведения (ч. 2 ст. 131 ГПК РФ):

- наименование суда, в который подается иск;
- сведения об истце: Ф.И.О. (отчество – при наличии), место жительства, а также по желанию – контактный телефон и адрес электронной почты; аналогичные сведения о представителе (если заявление подается представителем);
- сведения об ответчике: если это организация – ее наименование и адрес, а также, если известны, ИНН и ОГРН; если это физическое лицо – Ф.И.О. (отчество – при наличии), место жительства, а также, если известны, дата и место рождения, место работы и один из идентификаторов (например, СНИЛС, ИНН). Также по желанию указываются контактный телефон и адрес электронной почты ответчика. Ответчиками по данному иску в зависимости от конкретных обстоятельств дела могут быть, в частности, другие наследники, органы власти, наделенные полномочиями по оформлению объектов недвижимого имущества, переходящих в порядке наследования по закону в собственность соответствующего субъекта РФ;

– информацию о том, в чем заключается нарушение ваших прав, обстоятельства, на которых вы основываете свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

- цену иска, если он подлежит оценке;
- ваши требования. Помимо требования об установлении факта места открытия наследства могут быть заявлены, в частности, требования об установлении факта принятия наследства, о признании права собственности на наследственное имущество (Апелляционное **определение** Московского городского суда от 22.06.2020 N 33–22308/2020 по делу N 2–1112/2019);

– перечень прилагаемых к исковому заявлению документов.

В исковом заявлении также можно изложить ходатайства, например, об истребовании доказательств или о вызове свидетелей (ч. 1 ст. 57, ч. 2 ст. 69 ГПК РФ).

Исковое заявление следует распечатать и подписать. Это вправе сделать также ваш представитель при наличии у него полномочий на подписание искового заявления и подачу его в суд (ч. 1, 4 ст. 131 ГПК РФ).

Шаг 2. Подготовьте необходимые документы

К исковому заявлению необходимо приложить (ч. 1 ст. 55, ст. 132 ГПК РФ):

- уведомление о вручении или иные документы, подтверждающие направление другим лицам, участвующим в деле, копий иска и приложенных к нему документов,

которые у данных лиц отсутствуют;

– доверенность или иной документ, удостоверяющий полномочия представителя (при наличии представителя);

– документы, подтверждающие обстоятельства, на которых вы основываете свои требования (при наличии);

– документ, подтверждающий уплату госпошлины или право на получение льготы по ее уплате, либо ходатайство о предоставлении отсрочки, рассрочки, об уменьшении размера госпошлины или об освобождении от ее уплаты.

Справка. Размер госпошлины

Размер госпошлины по искам имущественного характера, не подлежащим оценке, а также по искам неимущественного характера составляет 300 руб. (пп. 3 п. 1 ст. 333.19 НК РФ).

Размер госпошлины по искам имущественного характера составляет при цене иска (пп. 1 п. 1 ст. 333.19 НК РФ):

- до 20 000 руб. – 4% от цены иска, но не менее 400 руб.;
 - от 20 001 руб. до 100 000 руб. – 800 руб. плюс 3% от суммы, превышающей 20 000 руб.;
 - от 100 001 руб. до 200 000 руб. – 3 200 руб. плюс 2% от суммы, превышающей 100 000 руб.;
 - от 200 001 руб. до 1 000 000 руб. – 5 200 руб. плюс 1% от суммы, превышающей 200 000 руб.;
 - свыше 1 000 000 руб. – 13 200 руб. плюс 0,5% от суммы, превышающей 1 000 000 руб., но не более 60 000 руб.
- Если исковое заявление содержит требования как имущественного, так и неимущественного характера, одновременно уплачиваются госпошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, и госпошлина, установленная для исковых заявлений неимущественного характера (пп. 1 п. 1 ст. 333.20 НК РФ).**

Шаг 3. Подайте исковое заявление в суд и дождитесь рассмотрения дела

По общему правилу исковое заявление подается в районный суд по месту жительства (адресу) ответчика (ст. ст. 24, 28 ГПК РФ).

Суд известит вас о дате и месте судебного заседания (ч. 1 ст. 153 ГПК РФ).

После вынесения решения суда нужно дождаться вступления его в законную силу по истечении месячного срока на апелляционное обжалование, если оно не было обжаловано.

Если апелляционная жалоба подана, решение вступает в законную силу после рассмотрения такой жалобы судом, если обжалуемое решение не было отменено. Если решение суда первой инстанции было отменено или изменено и принято новое решение, оно вступает в законную силу немедленно (ч. 1 ст. 209, ч. 2 ст. 321 ГПК РФ).



См. также:

Как открывается наследство?

Каковы последствия банкротства управляющей организации для собственников помещений в МКД?

В случае признания управляющей организации МКД банкротом собственникам помещений в таком доме необходимо принять решение о выборе способа управления МКД. Если решение не принято или не реализовано, проводится открытый конкурс по выбору управляющей организации. До этого прежняя управляющая организация исполняет обязанности по управлению МКД.

Последствия признания управляющей организации банкротом

Деятельность по управлению многоквартирными домами (МКД) осуществляется управляющими организациями на основании соответствующей лицензии. Если вступило в силу решение суда о признании управляющей организации банкротом, сведения об МКД, управление которыми осуществлялось такой управляющей организацией, по решению органа государственного жилищного надзора исключаются из реестра лицензий субъекта РФ (ч. 1 ст. 162, ч. 1, 5 ст. 192, ч. 5.4 ст. 198 ЖК РФ).

С даты исключения сведений об МКД из реестра лицензий субъекта РФ управляющая организация не вправе осуществлять деятельность по управлению таким домом, в том числе начислять и взимать плату за жилое помещение и коммунальные услуги и выставлять платежные документы потребителям, за исключением ряда случаев (ч. 6 ст. 198 ЖК РФ).

Так, управляющая организация обязана надлежащим образом исполнять обязанности по управлению МКД, оказанию услуг и (или) выполнению работ по содержанию и ремонту общего имущества в таком доме до дня (ч. 1, 2 ст. 164, ч. 3 ст. 200 ЖК РФ; **Определение Верховного Суда РФ от 03.06.2020 N 303-ЭС20-7774 по делу N А24-4011/2019**):

- 1) возникновения обязательств по управлению МКД у новой управляющей организации, выбранной общим собранием собственников помещений или отобранной по результатам открытого конкурса, проведенного органом местного самоуправления;
- 2) возникновения обязательств по договору управления МКД, заключенному управляющей организацией с ТСЖ, жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом;
- 3) возникновения обязательств по договорам, заключаемым собственниками помещений при непосредственном управлении МКД (например, договоры горячего водоснабжения, холодного водоснабжения, водоотведения, отопления и др.);
- 4) государственной регистрации ТСЖ, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива.

В течение трех рабочих дней со дня принятия решения об исключении сведений об МКД из реестра лицензий орган государственного жилищного надзора направляет информацию об этом в орган местного самоуправления (ч. 1 ст. 192, ст. 197 ЖК РФ; п. 1, пп. «б» п. 4 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.03.2015 N 289).

Орган местного самоуправления (ч. 4 ст. 200 ЖК РФ; п. 5 Правил N 289):

– в течение трех рабочих дней со дня получения указанной информации извещает об этом собственников помещений МКД. Для этого он размещает соответствующую информацию на досках объявлений в подъездах или в пределах земельного участка, на котором расположен МКД, а также на своем официальном сайте в сети Интернет;



– в течение 15 дней со дня получения указанного уведомления созывает общее собрание собственников помещений в МКД для решения вопроса о способе управления МКД.

Если решение общего собрания о выборе способа управления не принято или не реализовано либо общее собрание не проведено или не имело кворума, орган местного самоуправления в течение трех дней со дня проведения такого собрания либо по истечении срока для его проведения обязан объявить о проведении открытого конкурса по отбору новой управляющей организации и провести указанный конкурс в течение месяца со дня его объявления. Если открытый конкурс по отбору управляющей организации признан несостоявшимся, допускается заключение договора управления МКД без проведения открытого конкурса (ч. 4 ст. 161, ч. 5, 6 ст. 200 ЖК РФ).

Прежняя управляющая организация в течение трех рабочих дней обязана передать лицу, принявшему на себя обязательства по управлению МКД, техническую документацию на МКД и иные связанные с управлением таким домом документы, ключи от помещений, входящих в состав общего имущества собственников помещений в МКД,

электронные коды доступа к оборудованию, входящему в состав общего имущества собственников помещений, и иные технические средства и оборудование, необходимые для эксплуатации МКД и управления им (ч. 1 ст. 200 ЖК РФ).

Последствия введения в отношении управляющей организации процедур банкротства (до признания ее банкротом)

Введение в отношении управляющей организации процедур в деле о банкротстве, применяемых до признания должника банкротом (в частности, наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление), не является основанием для расторжения договора управления МКД, если такая организация исполняет надлежащим образом условия указанного договора (п. п. 1, 2 ст. 450 ГК РФ; ч. 8 ст. 162 ЖК РФ; п. 1 ст. 27 Закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ).

В то же время собственникам помещений в МКД предоставлено право в одностороннем порядке отказаться от исполнения договора управления, если управляющая организация не выполняет условий такого договора, а также принять решение о выборе иной управляющей организации или изменении способа управления данным домом (ч. 8.2 ст. 162 ЖК РФ; **Постановление Президиума ВАС РФ от 22.11.2011 N 7677/11 по делу N А65-11798/2010-СГЗ-14**).

Также следует учесть, что, в частности, внешний управляющий наделен правом отказаться от исполнения договора управления МКД в течение трех месяцев с даты введения внешнего управления, если такой договор препятствует восстановлению платежеспособности управляющей организации или если исполнение управляющей организацией договора управления повлечет за собой убытки для должника по сравнению с аналогичными сделками, заключаемыми при сравнимых обстоятельствах (п. п. 1, 2 ст. 102 Закона N 127-ФЗ).



См. также:

[Как расторгнуть договор с управляющей компанией?](#)

[Как сменить управляющую организацию в многоквартирном доме?](#)

[Какие обязанности несет управляющая компания многоквартирного дома?](#)

Каковы способы уплаты налогов, указанных в налоговом уведомлении?

Налоги, указанные в налоговых уведомлениях (в том числе налог на имущество физических лиц), нужно уплатить не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом), одним из следующих способов:

- через отделение банка;
- через личный кабинет на сайте ФНС России;
- через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи (при отсутствии банка);
- через МФЦ, где организована возможность приема оплаты налогов и их перечисления в бюджет;
- на сайте ФНС России с помощью сервиса «Уплата имущественных налогов физических лиц и НДФЛ по индексу документа» или «Уплата налогов картой иностранного банка».

Сроки уплаты налогов

Физические лица уплачивают транспортный, земельный налог, налог на имущество физических лиц (имущественные налоги), а также НДФЛ (в отдельных случаях) на основании присланных им налоговым органом уведомлений (или уведомлений, полученных через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС России). Указанные налоги нужно уплатить не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом). Так, налоги за 2020 г. следует уплатить не позднее 01.12.2021 (п. 6 ст. 228, п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 397, п. 1 ст. 409 НК РФ).

Примечание. Вы можете добровольно перечислить единый налоговый платеж в счет предстоящей уплаты имущественных налогов, а также НДФЛ, подлежащего уплате на основании налогового уведомления (п. 1 ст. 45.1, п. 6 ст. 228 НК РФ).

Обязанность по уплате налогов возникает у вас не ранее даты получения налогового уведомления. Оно должно быть направлено вам не позднее 30 рабочих дней до наступления срока уплаты налога (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 52, п. 4 ст. 57 НК РФ).

В случае перерасчета налоговым органом ранее исчисленного налога уплатить налог нужно в срок, указанный в налоговом уведомлении (п. 6 ст. 58 НК РФ).

Если у вас есть налогооблагаемые имущество или доходы, но вам не пришло в срок налоговое уведомление, можете обратиться с заявлением в любую налоговую инспекцию (за исключением межрегиональных налоговых инспекций и инспекций по централизованной обработке данных), в том числе через МФЦ. Также можно направить информацию о неполучении уведомления через личный кабинет налогоплательщика или сервис «Обратиться в ФНС России» на официальном сайте ФНС России (п. 2 ст. 11.2, п. 4 ст. 52 НК РФ; п. 7.17 Приложения N 1 к Постановлению

Правительства Москвы от 23.04.2014 N 219-ПП; Информация ФНС России).

В некоторых случаях возможны проблемы с почтовой доставкой письма. При этом следует помнить, что налоговое уведомление, направленное вам заказным письмом, считается полученным по истечении шести рабочих дней с даты отправки вам письма (п. 6 ст. 6.1, п. 4 ст. 52 НК РФ).

При пропуске срока уплаты налога сведения о недоимке и пенях можно получить с помощью Единого портала госуслуг. Еще один способ проверить наличие задолженности – обратиться в МФЦ, подключенный к Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах. Если налоговый орган произвел начисление налога, в МФЦ вам выдадут необходимые платежные документы (Письмо ФНС России от 05.10.2016 N ОА-4-17/18835@).

Ответы на типовые вопросы, связанные с получением и исполнением налоговых уведомлений, приведены на сайте ФНС России на странице о налоговых уведомлениях (Информация ФНС России от 16.09.2020).

Обратите внимание! Налоговый орган вправе направить налоговое уведомление об уплате налога не более чем за три года, предшествующих году его направления (п. 2 ст. 52 НК РФ).

Способы уплаты налогов

Уплатить налоги можно следующими способами (пп. 1, 3 п. 3 ст. 45, п. 4 ст. 58 НК РФ; п. п. 3(2), 3(3) Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 N 1376; Письмо ФНС России от 06.11.2020 N СД-4-21/18249@; Информация ФНС России «На сайте ФНС России теперь можно уплатить налоги картой зарубежного банка»):

- через отделение банка, в том числе через платежные терминалы, принадлежащие банкам;
- через личный кабинет на сайте ФНС России (при наличии доступа к нему);
- через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи (при отсутствии в населенном пункте банка);
- через МФЦ, где организована возможность приема оплаты налогов и их перечисления в бюджет;
- на сайте ФНС России с помощью сервиса «Уплата имущественных налогов физических лиц и НДФЛ по индексу документа» или с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка».

Для получения информации о значении УИН, если налоговое уведомление вам было направлено заказным письмом по почте, необходимо обратиться с соответствующей просьбой в налоговый орган, в том числе через интернет-сервис на сайте ФНС России (Письмо N СД-4-21/18249@; Информация ФНС России; Распоряжение ФНС России от 31.08.2018 N 214@).

Нельзя уплачивать налоги через банковских платежных агентов, платежных агентов, а также через платежные терминалы, не принадлежащие банкам (п. 2 ст. 11, п. 4 ст. 58 НК РФ).

Уплатить налог за вас может также иное лицо (ваш законный или уполномоченный представитель). При этом необходимо, чтобы платежные документы на перечисление налога позволяли установить, что соответствующая сумма уплачена за вас. В частности, в поле «ИНН плательщика» указывается ваш ИНН либо ноль («0») – в случае отсутствия у вас ИНН, а в поле «Плательщик» указывается Ф.И.О. лица, которое фактически вносит за вас платеж. В таком случае считается, что обязанность по уплате налога исполнили именно вы (п. 1 ст. 45 НК РФ; Правила, утв. Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Также можно воспользоваться сервисом «Уплата налогов за третьих лиц» на сайте ФНС России. На странице сервиса сначала необходимо ввести информацию о лице, осуществляющем платеж, в частности указать Ф.И.О. и ИНН. Если есть сформированный налоговым органом платежный документ, можно ввести его индекс (УИН) и сразу перейти к оплате. При отсутствии такого документа следует самостоятельно указать данные, необходимые для уплаты налога за другое лицо, в частности Ф.И.О. и ИНН налогоплательщика, адрес, вид платежа (Информация ФНС России).

Документы, подтверждающие уплату налогов

Подтверждением уплаты налогов через банк, местную администрацию, почтовое отделение или МФЦ является квитанция с соответствующей отметкой или иные документы, подтверждающие прием этих денежных средств. В подтверждение операции приема банк может выдавать чек-ордер, который заменяет отметку банка и выдается им при соответствующих технических возможностях. Подтверждением уплаты налогов через кассу местной администрации является квитанция, подтверждающая прием денежных средств. При этом, по общему правилу, банки, местная администрация, почта и МФЦ не вправе брать с физических лиц плату за перечисление налогов в бюджет (п. 4.1 ст. 58, п. 2 ст. 60 НК РФ; Письмо МНС России N ФС-8-10/1199 и Сбербанк России N 04-5198 от 10.09.2001).

➤ См. также:

[Что делать, если не пришло уведомление на уплату налога?](#)

[Какие имущественные налоги платят физические лица?](#)

[Что делать, если пришло уведомление на уплату НДФЛ?](#)

Официальный сайт Федеральной налоговой службы - www.nalog.ru



Апрель 2021 года - это период обновления, когда необходимо расстаться со старым и искать новые пути для своего развития.

Этот период очень благоприятен для подписания договоров, поездок, встреч, заключения контрактов и достижения договоренностей в спорных вопросах.

Многие люди в это время почувствуют прилив сил, энергетический подъем, расцвет и обновление вместе с природой.



ОВЕН

Апрель 2021 года для Овна будет менее активным, чем март. Но это не повод расслабляться, и сидеть сложа руки. Звезды про-

явят благосклонность только к трудолюбивым и инициативным людям. Апрель 2021 – один из самых благоприятных периодов для Овнов в этом году, поскольку обновление ауры и гармоничные астрологические факторы помогут им зарядиться активными созидательными и позитивными энергиями. Это будет способствовать улучшению здоровья, избавлению от застойных явлений в энергетике и организме, получению запаса бодрости. Многие из них будут настроены весьма решительно, проявлять смелость, порой и задиристость, чтобы реализовать свои самые грандиозные цели. Это весьма благоприятное время для общения, новых знакомств, для налаживания новых деловых связей и перехода на другую работу.

Многое может измениться и в личной жизни Овнов. Они могут встретить свою вторую половинку, влюбиться, вступить в брак, что будет вдохновлять их и создавать ощущение счастья и благополучия.

- Благоприятные дни для Овна в апреле 2021: 1, 6, 10, 15, 20, 25, 29

- Неблагоприятные дни для Овна в апреле 2021: 3, 8, 13, 18, 23, 27



ТЕЛЕЦ

Телец в апреле 2021 года сможет удовлетворить все свои амбиции. Это хороший период для новых оригинальных творческих идей, для раскрытия своего внутреннего потенциала. Тельцы будут удивлять окружающих, происходящими с ними метаморфозами. Апрель 2021 не самый удачный период для начала новых проектов или развития бизнеса и карьеры. Это время подходит для завершения старых дел и проектов, для составления плана на будущее, а также для отдыха и индивидуально творчества. При этом им будет

важна поддержка со стороны близких людей, друзей или коллег. Позитивные космические энергии, которые будут действовать в это время, помогут Тельцам с меньшими усилиями добиваться неплохих результатов, они будут открыты миру, окружающим, и это поможет им также зарядиться гармоничными энергиями от близких людей, друзей. Для кого-то из Тельцов это может оказаться мощным стимулом для начала нового этапа жизни, для новых отношений и любви.

- Благоприятные дни для Тельца в апреле 2021: 4, 9, 14, 19, 24, 28

- Неблагоприятные дни для Тельца в апреле 2021: 2, 6, 12, 17, 21, 26, 30



БЛИЗНЕЦЫ

Для Близнецов в апреле 2021 года представится огромное количество возможностей, чтобы проявить свои таланты. Обязательно воспользуйтесь этим. Апрель 2021 для многих Близнецов – весьма активный и удачный период, когда благодаря умению ладить с людьми, открытости и радушию они смогут успешно сотрудничать, проявить свои таланты и способности в коллективной деятельности. Близнецы смогут отлично проявить себя в роли посредника, переговорщика, они будут способствовать сплочению коллектива, отстаивать его интересы, выступать в качестве представителя и пропагандиста новых передовых идей. Они будут чувствовать себя в родной стихии и наслаждаться общением. Именно благодаря своим связям, знакомствам они смогут многое решить, разобраться с проблемами, наметить долгосрочные перспективы. У Близнецов появятся новые друзья и знакомые, которые введут их в интересный круг людей, где они смогут найти не только занимательных собеседников, но и встретить свою любовь.

- Благоприятные дни для Близнецов в апреле 2021: 1, 7, 11, 15, 20, 25, 29

- Неблагоприятные дни для Близнецов в апреле 2021: 3, 9, 13, 18, 23, 27



РАК

Рак в апреле 2021 года сможет немного расслабиться и прийти в себя после недавних стрессовых и напряженных ситуаций. В этом месяце звезды сменяют гнев на милость. Возрастет их популярность, влияние, они будут пользоваться успехом у лиц противоположного пола, поэтому флирт или служебные романы также могут дать толчок в развитии карьеры. Ракам в это время придется вести довольно гибкую политику, чтобы успевать по всем фронтам, так как к успехам в карьере могут прибавиться домашние хлопоты и забота о близких, кого нельзя обделить вниманием. В это время Раки смогут весьма позитивно воздействовать на свое окружение, к ним будут прислушиваться, поэтому это весьма благоприятный период для проведения важных встреч, переговоров, для обращения – с просьбами и предложениями к руководству.

- Благоприятные дни для Рака в апреле 2021: 4, 8, 14, 19, 24, 28

- Неблагоприятные дни для Рака в апреле 2021: 2, 6, 12, 16, 22, 26, 30



ЛЕВ

Львы в апреле 2021 года почувствуют необыкновенный прилив сил и способность свернуть горы. Девиз этого месяца – вперед и только вперед, навстречу светлому будущему. Апрель 2021 для Львов – весьма гармоничный и активный период, когда они смогут укрепить свои социальные позиции, повысить статус, добиться успеха в интеллектуальной сфере. В любом случае у Львов будут хорошие возможности, чтобы удовлетворить свои честолюбивые замыслы, удачно провести деловые встречи, завершить судебные тяжбы. Поэтому Львам надо форсировать события, чтобы реализовать свои планы. Львы смогут удачно сочетать дела и развлечения, и кто-то из них захочет сделать свои хобби делом своей жизни, заняться

этим профессионально. В это время, несмотря на суету и неразбериху, а может и благодаря им, Львы смогут отправиться в путешествие, неплохо отдохнуть, развлечься, обзавестись новыми деловыми и личными связями.

- Благоприятные дни для Льва в апреле 2021: 2, 7, 11, 16, 21, 26, 30

- Неблагоприятные дни для Льва в апреле 2021: 5, 9, 13, 19, 23, 28



ДЕВА

Гороскоп на апрель 2021 года рекомендует Девам обратить внимание на работу в команде. Только вместе вы сможете достичь значительных результатов. Позитивное влияние биосферы в этот период поможет Девам сохранить деловой настрой, не впадать в отчаяние и весьма плодотворно взаимодействовать с окружающими, а также эффективно действовать в автономном режиме. В это время Девы будут готовы проявить упорство, чтобы вернуть свои завоевания, а также и претендовать на большее. Они будут убедительны, прямолинейны, конкретны, потому им не составит труда выходить со своими предложениями на любые уровни власти, а также быть беспощадными к своим врагам, чтобы расставить все точки над і.

- Благоприятные дни для Девы в апреле 2021: 3, 8, 14, 18, 24, 28

- Неблагоприятные дни для Девы в апреле 2021: 1, 6, 10, 16, 22, 26, 30



ВЕСЫ

Для Весов апрель 2021 года, в целом, будет благоприятным месяцем. Наступает светлая полоса в вашей жизни. Пользуйтесь моментом! Апрель 2021 – весьма динамичный и гармоничный период для Весов, они будут полны сил, воодушевления и творческих замыслов. Это хорошее время чтобы укрепить здоровье, привести в порядок фигуру, а также изменить имидж, поэкспериментировать со своей внешностью. В этом месяце более значимыми для них станут отношения с партнерами (по бизнесу или браку), возможность опереться на плечо близкого человека, почувствовать себя защищенными и любимыми. Это весьма благоприятное время для формирования новых деловых и личных связей, для подписания соглашений, вступления в брак, для поиска помощников, единомышленников.

- Благоприятные дни для Весов в апреле 2021: 2, 7, 12, 17, 21, 25, 29

- Неблагоприятные дни для Весов в апреле 2021: 5, 9, 14, 19, 23, 27



СКОРПИОН

Скорпион в апреле 2021 года, наконец-то сможет собрать недостающие пазлы в своей жизни. В этом месяце перед вами открываются новые перспективы. От вас требуется только одно – воспользоваться ими. Результаты превзойдут все ваши ожидания. Этот период окажется достаточно гармоничным, что позволит Скорпионам более

оптимистично обдумывать свои дальнейшие планы. Близкие люди не останутся в стороне и будут готовы оказать им финансовую и моральную поддержку. Поэтому важно не упустить удачу, которая может приходиться через партнеров, чтобы повысить свой профессиональный и социальный статус. У Скорпионов также появится возможность решить прошлые материальные или имущественные проблемы, укрепить свой материальный фундамент, а также получить больше независимости и свободы для творчества и индивидуального предпринимательства. Будьте искренними с самим собой. Живите полной жизнью, уберите ограничения, которые сами для себя придумали.

- Благоприятные дни для Скорпиона в апреле 2021: 3, 8, 13, 18, 24, 28

- Неблагоприятные дни для Скорпиона в апреле 2021: 1, 6, 10, 15, 20, 26, 30



СТРЕЛЕЦ

Стрельца в апреле 2021 года увлечет за собой поток событий. Ваша жизнь заиграет новыми яркими красками. Апрель 2021 для Стрельцов – весьма гармоничный и динамичный период, когда они будут активно заявлять о себе, проявлять свои лучшие качества, стремиться получить от жизни как можно больше. В это время проявится тяга к романтике, идеализации окружающих, поэтому любовь и отношения с возлюбленными станут более красивыми, одухотворенными и нежными.

Стрельцы будут проявлять щедрость, осыпать своих любимых комплиментами, цветами и подарками, что позволит им производить незабываемое впечатление и покорять сердца. В это время они смогут неплохо заработать, укрепить свое материальное благосостояние, открыть больше возможностей для более обеспеченной жизни, профессионального успеха, а может даже достичь популярности и славы.

- Благоприятные дни для Стрельца в апреле 2021: 2, 6, 12, 17, 22, 26, 30

- Неблагоприятные дни для Стрельца в апреле 2021: 4, 8, 14, 19, 24, 28



КОЗЕРОГ

Ситуации, которые будут складываться в апреле 2021 года, помогут Козерогу проявить себя как настоящий хозяйственник и отличный организатор. Апрель 2021 для Козерогов – месяц весьма динамичный, но не простой, поскольку весенние обновляющие энергии могут коснуться многих из них, однако низкий уровень жизненной энергии может быть причиной недостаточной собранности и последовательности в делах. В это время Козерогам также придется уделять много внимания своим личным планам, делам близких людей, родственникам или детям. Излишний контроль, злоупотребление властью могут сделать отношения более напряженными и отчужденными, менее доверительными и искренними. Кроме того, у многих Козерогов может проявиться стремление к экстравагантности, эпатажности, к про-

явлению своей индивидуальности. Они могут стать инициаторами и катализаторами интересных и оригинальных идей, преобразований, причем захотят принять в этом самое деятельное участие.

- Благоприятные дни для Стрельца в апреле 2021: 2, 6, 12, 17, 22, 26, 30

- Неблагоприятные дни для Стрельца в апреле 2021: 4, 8, 14, 19, 24, 28



ВОДОЛЕЙ

Водолей в апреле 2021 года будет вдохновлять окружающих своим оптимизмом, энергичностью и жизнерадостностью. Это очень активный и успешный период, который доставит много радости и вам, и тем, кто рядом с вами. Апрель 2021 может оказаться весьма активным, позитивным периодом для Водолея, поскольку будет связан с разносторонним общением, хорошими новостями, поездками, что внесет обновляющие тенденции в их жизнь. В этом плане наиболее благоприятным будет начало апреля 2021 года, когда Водолеи будут особенно удачливы в контактах. Их ждут приятные компании, интересные беседы, образ мыслей, поэтому Водолеи будут удовлетворены обстановкой, царящей вокруг них. В это время возможны также многочисленные любовные свидания, звонки, переписка. Будет много встреч и общения с родственниками, и возможно воссоединение с теми, кого давно не видели, или были утрачены контакты. В любом случае для Водолея это весьма благоприятный период для любых форм коммуникации, поэтому им не придется скучать.

- Благоприятные дни для Водолея в апреле 2021: 1, 6, 10, 16, 22, 26, 30

- Неблагоприятные дни для Водолея в апреле 2021: 4, 8, 14, 18, 24, 28



РЫБЫ

Для Рыб апрель 2021 года будет периодом перемен и, скорее всего, благоприятным. Главное, не торопитесь с принятием решений и хорошенько все просчитывайте. Ну и конечно, не теряйте оптимизма. Апрель 2021 – довольно динамичный период для Рыб, особенно для укрепления финансового положения. Приоритетными могут оказаться вопросы, связанные с материальной стороной жизни, с кредитами, поиском дополнительных источников дохода. При этом даже те представители этого знака, кто были далеки от финансовых операций, могут оказаться втянутыми в какие-то дела и отношения, и будут по-своему решать денежные вопросы, что не всегда может получаться. И, если в начале апреля 2021 года Рыбы будут более удачливы и смогут находить выгодные проекты, получать заманчивые предложения, подарки и помощь, то во второй половине апреля им надо быть очень внимательными, все тщательно продумывать, рассчитывать, поскольку высока вероятность ошибок. Могут увеличиться затраты Рыб на развлечения, на красивые вещи, поездки.

- Благоприятные дни для Рыб в апреле 2021: 5, 9, 13, 19, 23, 27

- Неблагоприятные дни для Рыб в апреле 2021: 2, 7, 11, 17, 21, 25, 29

25 марта 2021 г.

Полезный документ
для бухгалтера, руководителя
(в том числе бюджетной организации)

ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ КАССЫ НАДО ЗАПОЛНЯТЬ ПО НОВОЙ ФОРМЕ

Обращаем внимание на [Приказ ФНС России от 11.02.2021 N ЕД-7-20/134@](#).

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



С 27 марта в заявление о регистрации или перерегистрации ККТ добавят новую строку 095 «Контрольно-кассовая техника используется при выдаче (получении) обменных знаков игорного заведения и выдаче (получении) денежных средств в обмен на предъявленные обменные знаки игорного заведения». Большинство пользователей должны ставить в ней «2», которая означает «нет». Игорные заведения указывают «1», что означает: они применяют ККТ для выдачи фишек и обмена их на деньги.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ЕД-7-20/134@ Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 Документ не вступил в силу
Приказ ФНС России от 11.02.2021 N **ЕД-7-20/134@**
"О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/484@"
(Зарегистрировано в Минюсте России 16.03.2021 N 62777)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Как зарегистрировать ККТ в налоговом органе, подскажет [Готовое решение: Как организации зарегистрировать ККТ](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

РЕГИСТРАЦИЯ ККТ Найти

См. также: перерегистрация ккт заявление о регистрации ккт
регистрация ккт обособленного подразделения адрес регистрации ккт
документы для регистрации ккт карточка регистрации ккт

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

3 Готовое решение:
Как организации **зарегистрировать ККТ**
(КонсультантПлюс, 2021)

