

ВКИ

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ

№12 [38] декабрь 2021 г.

Распространяется в сети Интернет БЕСПЛАТНО, тираж 999 экз.

Воронежский Консультант Информ



**С НОВЫМ
ГОДОМ!**

**С НОВЫМ
СЧАСТЬЕМ!**



***С Новым 2022 годом!
Пусть этот год принесет нам
много счастья, удачи, улыбок,
тепла и света. Пусть он будет
полон ярких красок, приятных
впечатлений и радости.
Желаем всем в новом году
быть здоровыми, красивыми,
любимыми и успешными!***

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

? Об определении показателя **Д2** в целях налога на прибыль, если организация ошибочно получила сумму дивидендов без удержания налоговым агентом налога на прибыль и налог в дальнейшем уплачен.

Ответ: Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций определяется с учетом положений статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Согласно пункту 5 статьи 275 НК РФ сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика – получателя дивидендов, не указанного в пункте 6 статьи 275 НК РФ, исчисляется налоговым агентом в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2),$$

где **Д2** – общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпунктах 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 НК РФ, дивидендов, полученных от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые налогоплательщик имеет фактическое право и к которым применялись налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 НК РФ, а также дивидендов, указанных в подпункте 50.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении суммы налога по формуле, предусмотренной настоящим пунктом, и (или) при расчете величины зачета налога на прибыль организаций в соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 НК РФ.

В силу пункта 3 статьи 275 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

В соответствии с пунктом 4 статьи 287 НК РФ по доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты.

Учитывая указанное, по общему правилу установленный положениями главы 25 НК РФ порядок удержания сумм налога на прибыль с дивидендов предполагает получение таких сумм уже после удержания с таких доходов налога на прибыль.

Датой получения внереализационного дохода в виде дивидендов признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика (подпункт 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Таким образом, при определении показателя **Д2** учитываются все суммы дивидендов, полученные организацией на момент распределения дивидендов, за исключением ранее учтенных при определении дивидендной налоговой базы.

Суммы дивидендов, участвующие в расчете показателя **Д2**, учитываются в указанном показателе после уплаты налогоплательщиком с них налога на прибыль, то есть после налогообложения.

При этом для целей применения положений статьи 275 НК РФ не имеет значения, кем была исполнена обязанность по уплате налога на прибыль с данного вида доходов налогоплательщика – налоговым агентом или самим налогоплательщиком.

Следовательно, в том случае, когда российская организация ошибочно получила сумму дивидендов без удержания при их выплате налоговым агентом налога на прибыль, а в дальнейшем налог на прибыль был уплачен в бюджет Российской Федерации, то российская организация, распределяющая дивиденды своим акционерам, при определении показателя **Д2** вправе учесть такие дивиденды в сумме дивидендов после уплаты с них налога на прибыль организаций.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.10.2021 N 03-03-06/1/85469

? Об НДС при оказании российской организацией (ИП) услуг в электронной форме иностранной организацией.

Ответ: На основании положений статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с 1 января 2019 года при оказании организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в бюджет возлагается на эту иностранную организацию.

Обязанность по уплате налога на добавленную стоимость российскими организациями (индивидуальными предпринимателями), приобретающими такие услуги, в качестве налогового агента Кодексом не предусмотрена.

В связи с этим иностранная организация, оказывающая вышеуказанные услуги в электронной форме, подлежит постановке на учет в налоговом органе на основании пункта 4.6 статьи 83 Кодекса в целях само-



стоятельной уплаты налога на добавленную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.10.2021 N 03-07-08/85178

? О налоге на прибыль при выплате иностранной организацией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство, доходов, облагаемых НДС в РФ.

Ответ: Порядок налогообложения налога на прибыль организаций доходов 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), в частности, исходя из положений которых иностранные организации, не осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство и получающие доходы от источников в Российской Федерации, признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для таких иностранных организаций признаются доходы, полученные от источников в Российской Федерации, которые определяются в соответствии со статьей 309 Кодекса.

Налог с доходов, полученных указанными иностранными организациями,

исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, либо индивидуальным предпринимателем, выплачивающими доход иностранной организации, при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 41 Кодекса, устанавливающей принципы определения доходов, 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 соответствии, в частности, с главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, при выплате иностранной организации доходов, которые облагаются НДС на территории Российской Федерации, налог на прибыль с доходов такой организации, подлежащих налогообложению у источника в Российской Федерации и соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса, исчисляется с суммы выплачиваемого дохода за вычетом сумм НДС, предъявленных покупателю услуг, при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением таких сумм НДС, уплачиваемых покупателем иностранной организации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 20.10.2021 N 03-08-05/85599

? О приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке, а также предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налогов (сборов), страховых взносов.

Ответ: В соответствии с пунктом 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в случае неуплаты или неполной уплаты обязательных платежей, регулируемых Кодексом, в установленный Кодексом срок налоговым органом производится бесспорное взыскание указанных платежей с организации в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 Кодекса.

При взыскании обязательных платежей, регулируемых Кодексом, налоговым органом может быть применена обеспечительная мера в виде приостановления операций по счетам в банке в порядке, предусмотренном статьей 76 Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 76 Кодекса решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банках, принимаемое налоговым органом в целях обеспечения исполнения решения о взыскании обязательных платежей, регулируемых Кодексом, не может быть вынесено ранее принятия решения об их взыскании.

Во избежание приостановления операций по счетам в банке заинтересованному лицу может быть предоставлена отсрочка (рассрочка) по уплате платежей, регулирую-

емых Кодексом, в порядке, предусмотренном главой 9 Кодекса.

Заинтересованное лицо вправе обратиться в уполномоченный орган (статья 63 Кодекса) с заявлением о предоставлении ему отсрочки (рассрочки) по уплате указанных платежей при наличии оснований, установленных пунктом 2 статьи 64 Кодекса, и соблюдении условий, предусмотренных статьями 61, 62, 64 Кодекса.

Такая отсрочка (рассрочка) предоставляется на основании заявления заинтересованного лица и документов, указанных в пунктах 5 – 5.1 статьи 64 Кодекса.

На основании пункта 12 статьи 64 Кодекса законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате соответственно региональных и местных налогов.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 20.10.2021 N 03-02-11/85034

? О принятии к вычету НДС при передаче прав на использование базы данных путем предоставления доступа к ней (неисключительная лицензия).

Ответ: Согласно пункту 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, используемых для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. При этом пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии соответствующих первичных документов.

Подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении операций 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 (далее – Реестр), 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 установлено, что ука-

занное освобождение от налогообложения не применяется, 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 этими условиями для освобождения от налога на добавленную стоимость операций по передаче прав на программы для электронных вычислительных машин и баз данных являются включение таких программ и баз данных в Реестр и соблюдение ограничений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость, указанные в счетах-фактурах, выставленных исполнителем в отношении прав на использование базы данных путем предоставления доступа к ней (неисключительная лицензия), при передаче которых освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость не применяется, принимаются заказчиком к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.10.2021 N 03-07-11/82854

? О принятии к вычету сумм НДС, предъявленных подрядными организациями (застройщиками) и продавцами товаров (работ, услуг) при проведении капитального строительства.

Ответ: Пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения данным налогом.

На основании абзаца первого пункта 6 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками) или техническими заказчиками при проведении ими капитального строительства, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

Согласно пунктам 1 и 5 статьи 172 Кодекса вычеты указанных сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (застройщиками) и продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг),

после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками) и продавцами товаров (работ, услуг) при проведении капитального строительства, принимаются налогоплательщиком к вычету после принятия на учет работ по капитальному строительству и товаров (работ, услуг), приобретенных для указанных работ, и при наличии соответствующих документов.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2021 N 03-07-14/82463

? О понятии «услуги по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» в целях освобождения от НДС.

Ответ: В соответствии с абзацем шестым подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождены услуги, оказанные населению, по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Согласно пункту 1 статьи 11 Кодекса понятия и термины гражданского законодательства, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этой отрасли законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Поскольку понятие «услуги по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» Кодексом не предусмотрено, при решении вопросов применения освобождения от налогообложения следует руководствоваться Федеральным законом от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2021 N 03-07-11/82287

? О налоговой базе по НДС при исполнении должником денежного обязательства перед новым кредитором по первоначальному договору реализации товаров (работ, услуг), лежащему в основе договора уступки.

Ответ: В соответствии с пунктом 2 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу на добавленную стоимость при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг),

определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Согласно пункту 8 статьи 167 Кодекса при передаче имущественных прав в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 Кодекса, момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

Таким образом, в случае исполнения должником денежного обязательства перед новым кредитором по первоначальному договору реализации товаров (работ, услуг), лежащему в основе договора уступки, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется новым кредитором на день прекращения данного обязательства и как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2021 N 03-07-05/82509

? О восстановлении НДС, принятого к вычету по объектам ОС, не относящимся к объектам недвижимости, если в дальнейшем они используются для операций, не облагаемых НДС.

Ответ: Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 170 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях дальнейшего использования таких основных средств для осуществления операций, по которым налог не исчисляется, за исключением ряда операций, поименованных в указанном подпункте 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость, ранее правомерно принятые к вычету по основным средствам, не относящимся к объектам недвижимости, в случае дальнейшего использования таких основных средств в течение нескольких налоговых периодов для операций, не подлежащих налогообложению, подлежат восстановлению. При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценки. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором основные средства начинают использоваться налогоплательщиком для операций, не подлежащих налогообложению.

Порядок определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вос-

становлению по вышеуказанным объектам основных средств, согласно которому при расчете учитываются суммы амортизации, начисленные за налоговый период, в котором объекты основных средств используются для операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, Кодексом не предусмотрен.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2021 N 03-07-11/82455

? Об НДС при строительстве и передаче нежилых помещений в многоквартирном доме по договору участия в долевом строительстве.

Ответ: Согласно подпункту 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. При этом статьей 149 Кодекса установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Так, подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения. К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В соответствии с правовой позицией судов понятия «объект» и «объект долевого строительства» имеют различное значение.

Согласно правовой позиции судов под объектами понимаются многоквартирные дома и (или) иные объекты недвижимости (в том числе многоквартирный дом в целом) и данный термин отличается от более узкого термина «объект долевого строительства», под которым понимается жилое или нежилое помещение, общее имущество, входящее в состав многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости (отдельная квартира, нежилое помещение). При этом судами отмечается, что определения понятия «объект производственного назначения» Кодекс не содержит. Законодатель указал лишь характеризующий критерий, обусловленный предназначением таких объектов, – использование их в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг. К объектам производственного назначения относятся именно объекты в вышеуказанном смысле,

а многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Данные выводы поддержаны Определениями Верховного Суда Российской Федерации от 21 сентября 2016 г. N 302-КГ16-11410, от 22 июля 2016 г. N 306-КГ16-4710, а также от 6 апреля 2017 г. N 308-КГ17-2206.

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

При этом отмечается, что освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость работ по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемых застройщиком при строительстве жилых домов, Кодексом не предусмотрено.

Принимая во внимание нормы пункта 1 статьи 39 Кодекса, на основании которого реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, указанные работы, выполняемые застройщиком при строительстве жилого дома, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

В случае если строительство (создание) объекта долевого строительства осуществляется подрядными организациями без выполнения строительно-монтажных работ силами застройщика, передача застройщиком участнику долевого строительства объекта (части объекта), законченного капитальным строительством, операцией по реализации застройщиком товара или строительно-монтажных работ не является и, соответственно, объектом налогообложения на добавленную стоимость у застройщика не признается.

Что касается вычетов налога на добавленную стоимость, то согласно пункту 2 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

На основании абзаца первого пункта 6 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства.

Согласно пунктам 1 и 5 статьи 172 Кодекса вычеты указанных сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

В отношении счетов-фактур отмечается, что счета-фактуры выставляются и составляются застройщиком в порядке, установленном пунктом 3 статьи 168 и статьей 169 Кодекса, а также постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, которым утверждены формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.10.2021 N 03-07-10/82426

? Об НДС при строительстве нежилых помещений, предназначенных для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), по договору участия в долевом строительстве.

Ответ: Согласно подпункту 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. При этом статьей 149 Кодекса установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Так, подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения. К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В связи с этим услуги застройщика, оказываемые при строительстве объектов производственного назначения, к которым относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Также отмечается, что освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость работ по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемых застройщиком при строительстве объектов производственного назначения, Кодексом не предусмотрено.

Принимая во внимание нормы пункта 1 статьи 39 Кодекса, на основании которого реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом

для другого лица, указанные работы, выполняемые застройщиком при строительстве объектов производственного назначения, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

В случае если строительство (создание) объекта долевого строительства осуществляется подрядными организациями без выполнения строительно-монтажных работ силами застройщика, передача застройщиком участнику долевого строительства объекта (части объекта), законченного капитальным строительством, операцией по реализации застройщиком товара или строительно-монтажных работ не является и, соответственно, объектом налогообложения на добавленную стоимость у застройщика не признается.

Что касается вычетов налога на добавленную стоимость, то согласно пункту 2 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

На основании абзаца первого пункта 6 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства.

Согласно пунктам 1 и 5 статьи 172 Кодекса вычеты указанных сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

В отношении счетов-фактур отмечается, что счета-фактуры выставляются и составляются застройщиком в порядке, установленном пунктом 3 статьи 168 и статьей 169 Кодекса, а также постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, которым утверждены формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.10.2021 N 03-07-10/82422

? О выполнении функций налогового агента по НДФЛ при выплате физлицу дохода от продажи имущества (имущественных прав).

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), 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 на доходы физических лиц.

Указанные российские организации именуются в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговыми агентами.

Пунктом 2 статьи 226 Кодекса установлено, что исчисление сумм и уплата налога в соответствии со статьей 226 Кодекса производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), а в случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Особенности исчисления и (или) уплаты налога по отдельным видам доходов устанавливаются статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 214.7, 226.1, 227 и 228 Кодекса.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 228 Кодекса предусмотрено, что физические лица производят исчисление и уплату налога на доходы физических лиц исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению.

При этом на основании пункта 2 статьи 228 Кодекса налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 228 Кодекса, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.10.2021 N 03-04-05/81589

? **Об НДС в отношении денежных средств, полученных продавцом в виде компенсации недополученной выручки от реализации товаров (работ, 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.

Согласно пункту 2 статьи 153 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.

Кроме того, на основании подпункта 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 реализованных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу по данному налогу не включаются.

В связи с этим в случае, когда из условий заключенных договоров следует, что полученные продавцом денежные средства представляют собой компенсацию недополученной продавцом выручки от реализации товаров (работ, услуг), то есть связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), то на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса суммы таких денежных средств включаются продавцом товаров (работ, услуг) в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.10.2021 N 03-07-14/81999

? **О налоге на прибыль при возврате клиенту банка сумм при расторжении договора возмездного оказания услуг.**

Ответ: Статьей 779 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) установлено, что по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

В соответствии с нормами пункта 5 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) под услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Под реализацией услуг на основании пункта 1 статьи 39 НК РФ понимается, в частности, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Пунктом 3 статьи 271 НК РФ установлено, что 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.

Таким образом, для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций факт оказания услуги определяет возникновение дохода от реализации (предоставления) услуги.

Учитывая вышеуказанное, квалификация для целей налогообложения прибыли сумм возврата клиенту банка при расторжении договора возмездного оказания услуг и отражение соответствующего результата такой операции в налоговом учете будет зависеть от квалификации гражданско-правовых отношений, возникающих на основании соответствующего договора об оказании услуг.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.10.2021 N 03-03-06/2/81646

? **Организация реализует собственные подарочные сертификаты. Покупатель оплачивает стоимость сертификата и впоследствии на эту сумму может получить товар. Таким образом, происходит оплата товара авансом, по которой принимается к вычету НДС. При этом часть сертификатов в дальнейшем не используется их покупателями и по прошествии срока исковой давности организация списывает образовавшуюся у нее кредиторскую задолженность. Возникает ли необходимость восстанавливать ранее принятый к вычету НДС? Правомерно ли учесть в составе внереализационных расходов для целей налога на прибыль суммы НДС по полученным авансовым платежам?**

Ответ: В соответствии с пунктом 12 статьи 171 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), вычета подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг). При этом следует учитывать, что согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 171 Кодекса вычета подлежат суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых данным налогом.

В связи с этим при списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не были поставлены (выполнены, оказаны) продавцом, налог на добавленную стоимость, принятый к вычету покупателем при перечислении указанной суммы оплаты (частичной оплаты), подлежит восстановлению.

Что касается налога на прибыль организаций, то в соответствии с пунктом 18 статьи 250 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса внереализационными

доходами признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 и 21.4 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 265 Кодекса в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 Кодекса.

Таким образом, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму налога на добавленную стоимость только по кредиторской задолженности по материально-производственным запасам, работам, услугам, списанной в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 Кодекса в состав внереализационных доходов.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.10.2021 N 03-07-11/81990

? Об учете покупателем товара полученной ретроспективной скидки при применении метода начисления в целях налога на прибыль.

Ответ: Согласно статье 247 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 248 Кодекса к доходам в целях главы 25 Кодекса относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

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

При этом в случае получения покупателем премии (скидки) вследствие выполнения определенных условий договора (в частности, объема покупок), не связанных с изменением цены единицы товара, на основании статьи 250 Кодекса указанные премии (скидки) учитываются покупателем в целях налога на прибыль организаций в составе внереализационных доходов, перечень которых является открытым. В частности, согласно пункту 8 статьи 250 Кодекса к внереализационным доходам относятся до-

ходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 Кодекса.

В соответствии с положениями статьи 271 Кодекса при применении налогоплательщиком метода начисления даты получения внереализационных доходов для доходов в виде безвозмездно полученного имущества признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Скидка, предоставленная покупателю путем изменения (снижения) цены товара, не учитывается покупателем в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В этом случае приобретенный товар учитывается покупателем в налоговом учете по цене с учетом предоставленной скидки.

При этом согласно пункту 1 статьи 54 Кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.10.2021 N 03-03-06/1/81707

? О налоге на имущество организаций при приобретении производственных объектов недвижимости, требующих доведения до состояния, пригодного для использования, и объектов незавершенного строительства.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом обложения налогом на имущество организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. При этом с 1 января 2021 года при учете активов в качестве основных средств может применяться также ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфи-

на России от 17.09.2020 N 204н (вводится в действие с 1 января 2022 года).

Актив учитывается в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01 (ФСБУ 6/2020), то есть когда объект доведен до состояния, пригодного для использования в деятельности организации.

Вместе с тем согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса (в редакции Федерального закона от 28.11.2019 N 379-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации») с 1 января 2020 года подлежат обложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объекты незавершенного строительства, принадлежащие организациям на праве собственности (праве хозяйственного ведения), в отношении которых определена кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (если это предусмотрено законом соответствующего субъекта Российской Федерации о налоге на имущество организаций).

В силу подпункта 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса принадлежащие организации на праве собственности объекты незавершенного строительства, в отношении которых определена кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН), подлежат обложению налогом на имущество организаций вне зависимости от их назначения, а также использования в деятельности организации (с учетом положений закона субъекта Российской Федерации о налоге на имущество организаций).

Таким образом, приобретенные производственные объекты недвижимого имущества, которые не отвечают условиям пункта 4 ПБУ 6/01 (ФСБУ 6/2020) (требующие доведения их до состояния, пригодного для использования в деятельности организации), до перевода их в состав основных средств не подлежат обложению налогом на имущество организаций на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 374 Кодекса.

Что касается объектов незавершенного строительства, то такие объекты недвижимого имущества на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса подлежат обложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, при условии, если объекты недвижимого имущества учтены в ЕГРН в качестве объектов, не завершаемых строительством (имеется запись в соответствующих документах), и в отношении этих объектов определена кадастровая стоимость.

Относительно перечня объектов недвижимого имущества, облагаемых исходя из кадастровой стоимости (далее – Перечень), следует учитывать, что в целях обложения налогом на имущество организаций полномочным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации Перечень определяется только в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.10.2021 N 03-05-05-01/80305

**Об учете в целях налога на прибыль доходов и расходов агента.**

Ответ: В соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации 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.

При этом согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 251 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 до-

говора. При этом агентское вознаграждение как доход от реализации учитывается для целей налогообложения прибыли организаций в общеустановленном порядке.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.09.2021 N 03-03-07/78885

**Об учете в целях налога на прибыль доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.**

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) к доходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, относятся доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 Кодекса.

На основании пункта 8 статьи 250 Кодекса доходы налогоплательщика в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (включая право пользования имуществом), за исключением случаев, указанных в статье 251 Кодекса, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.

Статьей 251 Кодекса установлен исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций налогоплательщик не учитывает только те доходы, которые поименованы в статье 251 Кодекса. Иные доходы, полученные налогоплательщиком, подлежат учету для целей налогообложения прибыли организаций в общеустановленном порядке.

Для целей главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги) (пункт 2 статьи 248 Кодекса).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.09.2021 N 03-03-06/1/78823

**О налоге на прибыль, если первичный документ составлен после окончания месяца, в котором оказаны услуги, и о периоде принятия к вычету сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).**

Ответ: Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли в случае составления первичного учетного

документа, подтверждающего факт оказания услуг по долгосрочным договорам за истекший месяц, непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, разъяснялся в письме Минфина России от 27.07.2015 N 03-03-05/42971, направленном ФНС России в адрес инспекций для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 21.08.2015 N ГД-4-3/14815@.

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, используемых для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. При этом пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, у налогоплательщика возникает право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) в том налоговом периоде, в котором выполнены вышеперечисленные условия.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.09.2021 N 03-03-06/1/78815

**Об увеличении срока полезного использования ОС после его модернизации (реконструкции) в целях налога на прибыль.**

Ответ: 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 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (пункт 1 статьи 258 НК РФ).

Основные средства, введенные в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК РФ, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) был больше, чем срок полезного использования, установленный в соответствии с требованиями статьи 258 НК РФ, на 1 января 2002 г. выделялись налогоплательщиком

в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежала включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком самостоятельно, но не менее семи лет с даты вступления главы 25 НК РФ в силу.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Данные положения также применяются к основным средствам, выделенным в отдельную амортизационную группу.

Учитывая изложенное, налогоплательщик может увеличить срок полезного использования после проведения модернизации (реконструкции) основного средства в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.09.2021 N 03-03-06/178817

? Об учете в целях налога на прибыль безнадежной задолженности.

Ответ: Для целей налогообложения прибыли организаций учитываются только те расходы, которые отвечают критериям статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), то есть экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом 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).

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по со-

мнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва, относятся к внереализационным расходам.

В пункте 2 статьи 266 НК РФ установлен перечень оснований для признания задолженности безнадежной.

Учитывая указанное, любая задолженность, если при ее списании она отвечает установленным критериям безнадежного долга, может быть учтена налогоплательщиком в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль при ее соответствии общим требованиям, установленным статьей 252 НК РФ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 24.09.2021 N 03-03-06/177549

? Об учете в целях налога на прибыль расходов на ликвидацию (демонтаж, снос) объекта капитального строительства, осуществляемых для подготовки к строительству нового объекта.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) амортизируемым имуществом в целях главы 25 Кодекса признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Пунктом 1 статьи 257 Кодекса установлено: под основными средствами в целях главы 25 Кодекса понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

При этом первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

Расходы на ликвидацию объекта капитального строительства, осуществляемые в целях подготовки к строительству нового объекта, связаны с сооружением (изготовлением) такого объекта основных средств

и, соответственно, формируют его первоначальную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 24.09.2021 N 03-03-06/177722

? Об учете в целях налога на прибыль ранее внесенного денежного вклада в имущество организации в случае реализации доли в уставном капитале.

Ответ: Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон N 368-ФЗ) внес изменения, в частности, в статьи 250, 268, 277 и 280 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), вступившие в силу с 01.01.2021.

Согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 268 НК РФ в редакции Закона N 368-ФЗ при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, а также на величину вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ, в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309.1 или пунктом 2.2 статьи 277 НК РФ. Величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей (паев), рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев), принадлежащих налогоплательщику.

Таким образом, в соответствии с поправками, внесенными Законом N 368-ФЗ в статью 268 НК РФ, при определении налоговой базы по налогу на прибыль по доходам от реализации, в частности, доли в уставном капитале налогоплательщик вправе уменьшить полученные им доходы в том числе на величину внесенного им ранее вклада в имущество организации в виде денежных средств.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.09.2021 N 03-03-07/77269

? О списании в целях налога на прибыль материальных расходов в виде стоимости (затрат на приобретение) неамортизируемого имущества.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и

документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В силу норм подпункта 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса к материальным расходам налогоплательщика, в частности, относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

В целях списания стоимости имущества, указанного в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей.

Таким образом, в целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщик вправе списывать стоимость (затраты на приобретение) имущества, не являющегося амортизируемым, в течение более одного отчетного периода в порядке, определенном им самостоятельно с учетом срока использования такого имущества или иных экономически обоснованных показателей. При этом указанный порядок должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

Порядок списания имущества, не являющегося амортизируемым, определяется в соответствии с условиями учетной политики, действовавшей на момент принятия к учету указанного имущества.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.09.2021 N 03-03-06/1/76313

? **Об учете расходов, произведенных организацией в период применения ЕНВД, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.**

Ответ: В соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не применяются с 1 января 2021 года.

В связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) налогоплательщики вправе перейти на иные режимы налогообложения, в том числе на общий режим налогообложения.

При этом Кодексом не определены правила учета расходов, произведенных в период применения ЕНВД, при переходе с ЕНВД на общую систему налогообложения.

Таким образом, если организация перешла с ЕНВД на общую систему налогообложения, то расходы, произведенные этой организацией в период применения ЕНВД, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.09.2021 N 03-03-06/1/76353

? **О документальном подтверждении в целях налога на прибыль расходов по авансовому отчету, в том числе кассовым чеком.**

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях налогообложения прибыли признаются расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были понесены расходы, или документами, косвенно подтверждающими расходы. Ценности, приобретенные сотрудником для организации, а также расходы, произведенные им по поручению организации, принимают к налоговому учету на основании утвержденного авансового отчета, накладных (других документов), а также документов, подтверждающих факт оплаты, в частности кассовых чеков.

Таким образом, если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства Российской Федерации, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.07.2021 N 03-03-06/1/60736

? **Об условиях признания расходов по утилизации отходов для мебели в целях налога на прибыль.**

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях исчисления налога на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

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). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Учитывая изложенное, если законодательством Российской Федерации предусмотрена обязанность организации по утилизации отходов для мебели, то расходы на утилизацию такого имущества могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Кодекса при условии, что данные расходы экономически обоснованы, а также при условии надлежащего документального подтверждения процедур, предусмотренных законодательством для такой утилизации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.07.2021 N 03-03-06/1/60734

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

Материалы из журнала «Главная книга» №№ 21-22 за 2021 год

ПАТЕНТ ПО ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕПИТУ: ПЛОЩАДЬ ЗАЛА ИЛИ ПЛОЩАДЬ ОБЪЕКТА?

А.Ю. Никитин, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Многие предприниматели, читая свой региональный закон о ПСН, не понимают, что указывать в заявлении на патент по торговле или общепиту: площадь торгового зала/зала обслуживания или же площадь объекта в целом? Если в законе не сказано именно о площади зала, то безопаснее указать площадь объекта. Иначе есть риск доначислений.

Минфин: ПВД по торговле и общепиту можно установить на 1 кв. м площади зала

Регионы вправе устанавливать размер потенциального дохода по ПСН на единицу физического показателя, характеризующего деятельность ИП. Как следует из НК, для торговли и общепита потенциальный доход может быть установлен <1>:

- на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети/общепита;
- на 1 кв. м площади такого объекта.

То есть в НК ничего не сказано о том, что доходность может быть установлена на 1 кв. м площади зала. Правда, Минфин в этом никакой проблемы не видит. На многочисленные запросы бизнесменов ведомство отвечает так: перечень физических показателей, на которые регионы должны ориентироваться при установлении потенциального дохода, в НК не закрытый, поскольку с 01.01.2021 предвзвешается уточнением «в частности». И потому формулировка в НК никак не препятствует региональным властям устанавливать доходность по торговле и общепиту как угодно: на один объект, на площадь объекта в целом либо только на метраж торгового зала или зала обслуживания <2>.

Получается, что на федеральном уровне большого косяка нет: НК не запрещает устанавливать налогообложение на патенте по площади зала, как это было на ЕНВД. Однако такое неоднозначное регулирование в НК привело к тому, что многие регионы прописывают в своих законах доходность по торговле и общепиту как раз без упоминания площади зала. А это существенно увеличивает налоговую нагрузку.

Что написали в региональных законах о ПСН

Доходность на 1 кв. м общей площади объекта установлена в Калужской, Владимирской, Иркутской, Новосибирской областях, в Республике Башкортостан и др. <3>

А из некоторых региональных законов вообще непонятно, что конкретно имели в виду законодатели. Толковать их можно по-разному. Например, в Архангельской области по виду деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы» размер потенциального дохода – 64 000 руб. (на 1 кв. м). Что именно является физическим показателем – 1 кв. м площади объекта в целом или площади торгового зала, догадаться трудно. Но аналогичный доход на 1 кв. м установлен и для розницы через стационарные объекты без залов, и для нестационарной торговли <4>. Здесь двусмысленности нет: по таким объектам посчитать налог можно только по общей площади. Так что, надо полагать, налог с магазинов региональный законодатель также намеревался считать с общей площади объекта.

Кое-где положение стараются исправить. Например, в Калининградской области законодотворцы поняли, что написали не совсем то, что хотели. Сначала там тоже прописали, что ИП должны платить налог исходя из общей площади магазинов и ресторанов. Но потом передумали и оперативно внесли изменения, уточнив, что доходность в региональном законе все-таки установлена на 1 кв. м площади зала, а не общей площади объекта. А налогоплательщиков региона она попросило выдавать патенты исходя из площади зала, а не из площади объекта еще до вступления поправок в силу <5>.

Аналогичным образом передумали и законодатели Свердловской области. Они приняли уточняющие поправки только в мае, но распространили их действие на весь год <6>.

Есть регионы, в которых подход не менялся. Например, в Ярославской области ИП и раньше платили «патентный» налог из расчета доходности на 1 кв. м площади торгового зала или зала обслуживания посетителей. Правда, потенциальный доход на 2021 г. существенно вырос <7>.

Совет. Если в вашем регионе «патентный» налог считается с площади объекта, а не зала, обратитесь в региональный законодательный орган, как рекомендует Минфин <8>. Если таких запросов будет много, возможно, условия расчета налога пересмотрят.

Как заполнить заявление на патент

Если в региональном законе прописано, что потенциальный доход установлен

на 1 кв. м площади торгового объекта или объекта общепита, то при подаче заявления на патент ИП должен указать для расчета потенциального дохода именно общую площадь магазина или ресторана <9>.

Приведем пример. ИП в регионе с таким законом о ПСН получает патент на магазин общей площадью 185 кв. м. Как заполнить лист В заявления на патент?

В поле 010 «Код вида объекта» ИП укажет код 09 (магазин), в поле 020 «Признак объекта» – признак 2 (площадь объекта стационарной торговой сети, имеющего торговый зал (магазина, павильона)). В поле 030 нужно указать общую площадь магазина – 185 кв. м <10>. Площадь торгового зала магазина в этом случае не имеет значения, так как не участвует в расчете налога. Но, разумеется, она не должна превышать <11>:

- 150 кв. м;
- региональное ограничение по площади зала, если оно установлено региональным законом о ПСН.

Например, в Ставропольском крае ИП может вести торговлю только через один магазин с площадью торгового зала от 101 до 150 кв. м, магазинов с залом от 51 до 100 кв. м может быть не больше двух и т. д. <12>

* * *

В некоторых регионах, где по закону налог считается с площади объекта, сотрудники ИФНС ориентируют ИП указывать в заявлении на патент площадь торгового зала/зала обслуживания посетителей. Это, конечно, хорошо. Но если при этом в региональный закон о ПСН не внесут соответствующие изменения, нет гарантии, что позиция налогоплательщиков на местах не изменится, например, после консультаций с УФНС. А тогда возможны доначисления.

Камеральность у ИП на патенте нечего, поскольку декларация на ПСН не сдается. Но учитывая, что разница между общей площадью объекта и площадью зала, как правило, значительная, могут назначить выездную проверку. Тем более что для доначислений в такой ситуации налоговикам хватит инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объект.

Кстати, если часть магазина ИП использует в другой деятельности, например сдает в аренду, в расчете «патентного» налога по торговле ее учитывать не надо <13>.

<1> подп. 3 п. 8 ст. 346.43 НК РФ
<2> Письма Минфина от 09.04.2021 N 03-11-06/26557, от 18.03.2021 N 03-11-10/19511

<3> Законы Калужской области от 25.10.2012 N 328-ОЗ; Владимирской области от 29.05.2015 N 63-ОЗ; Иркутской области от 29.11.2012 N 124-ОЗ; ч. 5 ст. 3 Закона РБ от 29.10.2012 N 592-з; ст. 5.3 Закона Новосибирской области от 16.10.2003 N 142-ОЗ
<4> ст. 3 Закона Архангельской области от 19.11.2012 N 574-35-ОЗ
<5> Закон Калининградской области от 22.10.2012 N 154 (ред. от 22.12.2020 N 494)

<6> Закон Свердловской области от 21.11.2012 N 87-ОЗ (ред. от 20.05.2021)
<7> Закон Ярославской области от 08.11.2012 N 47-з
<8> Письмо Минфина от 15.02.2021 N 03-11-10/9883
<9> Письмо Минфина от 02.04.2021 N 03-11-06/24241
<10> пп. 36-38 Порядка заполнения заявления на патент, утв. Приказом ФНС от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@

<11> подп. 3 п. 6, подп. 2.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ
<12> п. 2 ст. 2 Закона Ставропольского края от 27.11.2020 N 126-кз
<13> Письмо Минфина от 02.04.2021 N 03-11-06/24241

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 21, 2021

ОЧЕРЕДНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ: СЧЕТА-ФАКТУРЫ, СПЕЦОТЧЕТНОСТЬ

Л.А. Елина, ведущий эксперт

ФНС выпустила в начале осени несколько Писем, посвященных прослеживаемости товаров. В частности, как заполнять книгу покупок, если вычет входного НДС по прослеживаемому товару заявляется не полностью.

Как заполнять графы счета-фактуры на комплект, в который входит прослеживаемый товар. Когда при ремонте товаров возникают операции, которые ведут к прекращению прослеживаемости. И грозят ли налоговые штрафы за просрочку со сдачей спецотчетности.

Уведомление об остатках: разбираемся со стоимостью прослеживаемых товаров

Если у вас есть прослеживаемые товары, причем даже если вы сами их используете в качестве основных средств или иного имущества, надо подать в ФНС уведомление об остатках прослеживаемых товаров по состоянию на 08.07.2021.

При этом в строке 18 «Стоимость товаров (без НДС) в рублях и копейках» надо отразить стоимость принятия товара к бухучету в рублях и копейках без НДС <1>. Если товар куплен для перепродажи, ее определить несложно.

В других ситуациях наверняка пригодятся свежие разъяснения налоговой службы <2>:

– если прослеживаемый товар – основное средство, то в строке 18 уведомления надо указать его остаточную (балансовую) стоимость на дату составления

уведомления (то есть по состоянию на 08.07.2021);

– если ОС полностью амортизировано, то в строке 18 надо проставить «0». Нельзя ставить прочерк или оставлять строку 18 незаполненной;

– если прослеживаемый товар включен в комплект и является составной частью ОС или малоценного имущества, надо определить, какая часть остаточной стоимости приходится на прослеживаемый товар. Доля, приходящаяся на прослеживаемый товар, считается пропорционально покупной стоимости такого товара в общей первоначальной стоимости комплекта, а в строке 18 нужно указать часть остаточной (балансовой) стоимости, приходящейся на прослеживаемый товар;

– если прослеживаемый товар в бухучете учтен как малоценное имущество за балансом, то в строке 18 можно отразить его стоимость в условной оценке, по которой малоценное имущество числится на забалансовом счете.

Заполняем книгу покупок по прослеживаемым товарам

Ситуация 1. Прослеживаемый товар используется как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях.

Для такого случая не предусмотрено никаких особенностей в заполнении граф 16-19 книги продаж. То есть в эти графы из счета-фактуры надо в полном объеме перенести реквизиты прослеживаемости и стоимость самого товара (без учета на-

лога). Причем независимо от суммы НДС, которую налогоплательщик предъявляет к вычету <3>.

Напомним, что и в графе 14 книги покупок должна отражаться вся стоимость (с учетом НДС) в валюте счета-фактуры. Даже если вычет НДС заявляется не в полной сумме. А вот в графе 15 книги покупок надо проставить именно ту сумму НДС, которая заявляется к вычету.

ПРИМЕР. Заполнение граф 14-19 книги покупок при частичном заявлении вычета НДС по прослеживаемому товару

УСЛОВИЕ. Организация «Ветер» ведет два вида деятельности:

– один облагается НДС, другой – нет. Она купила пять импортных мониторов. Три из них будут использоваться в деятельности, облагаемой НДС, два оставшихся – в необлагаемой.

Цена одного монитора без НДС – 10 000 руб., НДС по ставке 20% – 2 000 руб. Общая стоимость пяти мониторов:

– без НДС – 50 000 руб. (10 000 руб. x 5 шт.);

– с учетом НДС – 60 000 руб. (50 000 руб. + (50 000 руб. x 20%).)

Поставщик указал в счете-фактуре РНПТ – 10216170/180821/0021579/004.

Организация «Ветер» принимает к вычету НДС только по трем из пяти мониторов в сумме 6 000 руб. (10 000 руб. x 20% x 3 шт.).

РЕШЕНИЕ. Организация «Ветер» регистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, при этом графы 14-19 заполняются следующим образом.

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры, руб.	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, руб.
14	15	16	17	18	19
60 000,00	6 000,00	10216170/180821/0021579/004	796	5	50 000,00

Ситуация 2. Вычет НДС по прослеживаемому товару заявляется частями в разных кварталах.

Тогда при каждой регистрации счета-фактуры на прослеживаемый товар графы 14, 16 – 19 надо заполнять одинаково. В них переносятся реквизиты прослеживаемости из счета-фактуры, а стоимость прослеживаемых товаров указывается полностью <4>. Так что может меняться лишь сумма входного НДС, предъявляемого к вычету (графа 15 книги покупок).

Сообщать ли в ИФНС о прослеживаемом товаре, если вычета НДС не будет

По общему правилу налогоплательщики указывают реквизиты приобретенных прослеживаемых товаров в счете-фактуре. Данные из него попадают в книгу покупок – по приобретенным товарам, а затем в книгу продаж – по реализованным прослеживаемым товарам.

А отсюда – в НДС-декларацию, которую получает налоговая служба. Таким образом налогоплательщик сообщает налоговой службе о реализации и приобретении товаров, облагаемых НДС.

Но в книге покупок записи о прослеживаемых товарах появляются только в том случае, если налогоплательщик будет заявлять вычет входного НДС.

СПРАВКА. В большинстве случаев НДС можно принять к вычету в течение 3 лет после принятия товаров на учет.

Если же вычет входного НДС заявляться не будет, то информация о приобретении прослеживаемого товара не будет указана ни в книге покупок, ни в НДС-декларации. Значит, она не попадет в систему прослеживаемости: в нее будут включены лишь данные о продаже такого товара продавцом.

Вполне резонно возникает вопрос: надо ли в таком случае налогоплательщику в какой-либо отчетности сообщать инспекции о приобретении прослеживаемого товара? К примеру, в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости?

Нет, не надо. Такая обязанность нигде не предусмотрена <5>. Что и подтвердила налоговая служба <6>. При этом не имеет значения, по какой причине не заявлялся вычет: из-за того, что налогоплательщик не имел на него права, или из-за того, что просто им не воспользовался исходя из собственных соображений.

В случае если прослеживаемые товары (даже если по тем или иным причинам по ним не заявлялся вычет НДС) будут проданы и с такой продажи будет начислен НДС, то налогоплательщик должен будет выставить счет-фактуру. В нем надо будет указать РНПТ и другие реквизиты прослеживаемости. Данные такого счета-фактуры будут отражены в книге продаж, а затем перейдут и в НДС-декларацию.

И в итоге будут учтены в национальной системе прослеживаемости.

Если же в дальнейшем указанные товары будут утилизироваться, перерабатываться, реализовываться (причем это не будет облагаться НДС), то данные о таких операциях с прослеживаемыми товарами надо будет включить в отчет. Вот тогда и понадобятся реквизиты прослеживаемости <7>.

Импортер ввез прослеживаемый товар из-за пределов ЕАЭС: разъяснения по заполнению книги покупок

При ввозе прослеживаемого товара из страны, не входящей в ЕАЭС, РНПТ формируется самим импортером на основе данных таможенной декларации. Потом этот РНПТ импортер указывает, к примеру, в счете-фактуре при продаже прослеживаемого товара.

А как импортеру заявить вычет НДС по такому прослеживаемому товару? По-прежнему в графе 3 книги покупок импортер вместо номера и даты счета-фактуры должен отразить регистрационный номер декларации на товары <8>. С этим сложностей нет.

Они возникли при заполнении граф 16–19 книги покупок. Ведь по общему правилу в этих графах указываются данные из счета-фактуры поставщика <9>.

Налоговая служба пояснила, что поскольку у импортера нет счета-фактуры от поставщика (ведь товар был импортирован им самим), то РНПТ и другие реквизиты прослеживаемости в книге покупок заполнять не требуется. То есть графы 16–19 книги покупок можно оставить пустыми или поставить в них прочерки <10>.

Прослеживаемый товар включен в комплект: реквизиты прослеживаемости в счете-фактуре по-прежнему нужны

Налоговая служба уже разъясняла, что если не происходит переработки прослеживаемого товара, а он просто включается в набор или комплект, то товар по-прежнему остается прослеживаемым. К примеру, монитор вместе с системным блоком, клавиатурой и прочими устройствами могут быть объединены в «автоматизированное рабочее место» (АРМ) или просто названы «компьютер». В этом случае монитор не становится неотъемлемой частью другого имущества, не меняются его первоначальные физические характеристики.

Так что при дальнейшей реализации такого АРМ или компьютера счет-фактуру или УПД надо выставлять в электронной форме, заполняя графы, где указываются реквизиты прослеживаемости.

Причем реквизиты прослеживаемости надо отражать по каждому прослеживаемому товару, включенному в набор или комплект.

Делать это надо в подстроках к строке комплектом <11>.

Однако оставалось неясно, надо ли заполнять иные графы таких подстрок, где указаны реквизиты прослеживаемости. К примеру, страна происхождения и прочие.

В сентябре ФНС разъяснила, что в подстроках к комплекту, содержащему прослеживаемые товары <12>:

- должны быть сформированы подстроки в количестве, равном количеству РНПТ товаров, подлежащих прослеживаемости, включенных в комплект. В них должны быть указаны только реквизиты прослеживаемости:

- РНПТ (графа 11 счета-фактуры);
- единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости: ее код (графа 12) и условное обозначение (графа 12а);

- количество товара в единице измерения, используемой в целях прослеживаемости (графа 13);

- прочие сведения счета-фактуры не надо отражать. То есть в подстроках к строке, в которой отражен комплект, не надо заполнять никакие графы, кроме граф 11–13.

Так, при формировании счета-фактуры или УПД на АРМ отдельной строкой монитор выделять не нужно. РНПТ и иные реквизиты прослеживаемости монитора указываются в подстроке к строке, в которой указано АРМ. Другую информацию, в том числе о стране происхождения монитора, указывать не требуется.

ФНС обратила внимание, что, даже если будет выставлен бумажный счет-фактура (УПД) на прослеживаемый товар, это не приведет к отказу в вычете входного НДС у покупателя <13>.

Прослеживаемый товар и ремонт: когда возникнет спецоперация

Ситуация 1. Ремонтируется прослеживаемый товар. К примеру, он выводится из оборота (эксплуатации, продажи), а затем возвращается обратно. Это может быть и передача прослеживаемого товара другой организации для ремонта, в том числе гарантийного.

Налоговая служба разъяснила, что передача в ремонт, собственно ремонт и возвращение из ремонта прослеживаемого товара не являются его переработкой. После ремонта товар остается по-прежнему тем же товаром, что был раньше. К примеру, после починки неисправного монитора он остается монитором, только работающим.

При таком ремонте нет оснований для прекращения и возобновления его прослеживаемости <14>. А для целей прослеживаемости не происходит операций с прослеживаемым товаром. Следовательно, отражать ремонт прослеживаемого товара в специальном отчете не требуется.

Внимание. Для целей системы прослеживаемости под переработкой понимается изменение первоначальных характеристик товара. В частности, переработкой признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код единой ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков.

Ситуация 2. Прослеживаемый товар используется при ремонте другого товара (к примеру, оборудования) и становится его неотъемлемой частью. В таком случае прослеживаемый товар передается в переработку. Собственно, прослеживаемого товара уже нет. А значит, наличие операции по прекращению прослеживаемости товара.

Ее надо отразить в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости. При этом надо указать код операции 01 «Передача товара, подлежащего прослеживаемости, в производство и (или) на переработку» <16>.

Напомним, что такой отчет надо сдавать в электронном виде не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Внимание. Напомним, если продавец не указал (указал неверно) в счете-фактуре сведения, необходимые для обеспечения прослеживаемости товара, это не препятствует получению вычета по НДС <15>.

За непредставление отчета и уведомлений по прослеживаемым товарам налоговые штрафы не грозят

Мы неоднократно упоминали на страницах ГК, что пока нет никаких штрафов за нарушение норм о прослеживаемости товаров. В частности, нет штрафов и за несдачу или просрочку со сдачей отчета или уведомлений по операциям с прослеживаемыми товарами. Административные штрафы за нарушение требований, связанных с работой системы прослеживаемости, планируют ввести в действие лишь с середины 2022 г.

Некоторые бухгалтеры задались вопросом: может быть, инспекция сможет оштрафовать организацию или ИП, не вовремя направивших вышеуказанный отчет или уведомления, руководствуясь Налоговым кодексом? К примеру, статьями 126 или

126.1 НК РФ? Напомним, по этим статьям привлекают за непредставление сведений налогоплательщикам и за представление налоговыми агентами недостоверных сведений.

Налоговая служба всех успокоила: нет, налоговых штрафов в такой ситуации не будет. Ведь непредставление отчета, а также документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов. А значит, такое непредставление не является налоговым правонарушением.

И штрафы по статьям 126 и 126.1 НК РФ налагать не за что <17>.

* * *

ФНС обратила внимание, что списание прослеживаемого товара со счетов бухучета (без его утилизации) – не повод прекращать прослеживаемость. Даже если, к примеру, причина списания – поломка или моральный износ <18>.

Напомним также, если вы обнаружили в уведомлении об остатках прослеживаемых товаров ошибки или отразили в нем неполные сведения, надо подать корректировочное уведомление. А если ошибочно направили уведомление об остатках – направить в ФНС корректировочное уведомление, указав в нем количество товара, равное нулю <19>.

<1> подп. «ц» п. 1 Порядка заполнения уведомления об имеющихся остатках, утв. Приказом ФНС от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@
<2> Письмо ФНС от 01.09.2021 N ЕА-4-15/12338@
<3> п. 4 ст. 170 НК РФ; Письмо ФНС от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@
<4> Письмо ФНС от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@
<5> п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. Постановлением Правительства от 01.07.2021 N 1108
<6> Письмо ФНС от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@
<7> Письмо ФНС от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@
<8> подп. «в» п. 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением Правительства от 26.12.2011 N 1137
<9> подп. «у» п. 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением Правительства от 26.12.2011 N 1137
<10> Письмо ФНС от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14004@
<11> Письмо ФНС от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@
<12> Письмо ФНС от 04.10.2021 N ЕА-4-15/12520@
<13> Письмо ФНС от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14817@
<14> Письмо ФНС от 26.07.2021 N СД-4-15/10449@ (п. 2)
<15> п. 2 ст. 169 НК РФ
<16> Письмо ФНС от 01.10.2021 N ЕА-4-15/13953@
<17> Письмо ФНС от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14005@
<18> Письмо ФНС от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14817@
<19> Письмо ФНС от 09.07.2021 N ЕА-4-15/9627@

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 22, 2021

ЖЕНЩИНА-ИП СОБИРАЕТСЯ В ДЕКРЕТ: КАК ЕЙ ПОЛУЧИТЬ ПОСОБИЕ ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ

М.Г. Суховская, ведущий юрист



Как и сотрудницам, работающим по трудовому договору, предпринимательницам, которые готовятся стать мамой в 2022 г., тоже положено декретное пособие от государства. Но не всем, а только тем, кто заранее заплатил энную сумму взносов в ФСС. Принцип такой: в текущем году – взносы, в следующем – пособие. Кто не успеет заплатить, останется без декретных денег.

При каких условиях предпринимательница может рассчитывать на пособие

Начнем с того, что предприниматели обязаны платить фиксированные страховые взносы за себя только на пенсионное и медицинское страхование <1>. Причем независимо от того, есть у них доход от бизнеса или нет.

А все, что связано с больничными, – это уже социальное страхование. ИП без работников взносы на соцстрах платить не должны. Но тогда и больничный, в том числе по беременности и родам, по умолчанию им никто не оплатит.

Однако, чтобы получить пособие по беременности и родам, предпринимательница может добровольно заплатить взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством <2>.

Причем сделать это ей нужно в том году, который предшествует году выхода в декрет

<3> – так в обиходе называют период нахождения на больничном по беременности и родам. Напомним, что листок нетрудоспособности по этому основанию выдается женщине <4>:

– при одноплодной беременности – на сроке 30 недель, при этом продолжительность больничного составляет одновременно 140 календарных дней (70 дней до родов и 70 дней после);

– при многоплодной беременности (например, двойня) – на сроке 28 недель, больничный дадут на 194 календарных дня (84 дня до родов и 110 дней после).

Таким образом, если начало декретного отпуска предпринимательницы, то есть 30-я или 28-я неделя беременности, придется на 2022 г. и при этом она желает получить декретное пособие, ей необходимо уплатить взносы до 31.12.2021 включительно. Если же декрет начнется в этом году, а в прошлом, 2020 г. женщина не делала добровольных взносов в ФСС, пособие ей не положено.

Цена вопроса, или Каков размер добровольных взносов в ФСС

Сумма этих взносов привязана к текущему МРОТ и по общему правилу рассчитывается по формуле <5>:

Сумма добровольных взносов в ФСС на ВНИМ = МРОТ на 1 января текущего года x 2,9% x 12

В 2021 г. МРОТ равен 12 792 руб., соответственно, за этот год добровольные взносы в ФСС на ВНИМ составят 4 451,62 руб. (12 792 руб. x 2,9% x 12).

Но эта величина справедлива лишь для тех субъектов РФ, где не применяется районный коэффициент. Там же, где такой коэффициент есть, МРОТ надо увеличить на соответствующее значение <6>. К примеру, по всей Новосибирской области действует районный коэффициент 1,25 <9>. Значит, там для ИП сумма добровольных соцстраховских взносов за год составит 5 564,52 руб. (12 792 руб. x 1,25 x 2,9% x 12) <10>.

СПРАВКА. В 2022 г. сумма обязательных фиксированных взносов для ИП составит 43 211 руб., из них <7>:

– на ОПС – 34 445 руб.;

– на ОМС – 8 766 руб.

А если доход ИП превысит 300 000 руб., то нужно будет заплатить на ОПС еще 1% от суммы превышения. Напомним, что женщины-ИП могут не платить фиксированные взносы

во время отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет при условии, что в этот период они не занимаются предпринимательством. Но на время отпуска по беременности и родам освобождение от взносов не распространяется <8>.

Внимание. В отличие от обязательных фиксированных взносов на ОПС и ОМС, которые предприниматель платит за себя, добровольные взносы в ФСС на ВНИМ не уменьшают сумму налога при упрощенке и ПСН. Но прежде чем платить взносы, женщине-ИП нужно встать на учет в ФСС или, выражаясь языком закона, добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай ВНИМ.

Как предпринимательнице зарегистрироваться в ФСС в качестве страхователя

Все просто – женщине нужно лишь подать заявление <11> в отделение ФСС, причем в любое, необязательно по месту своего жительства <12>.

Это можно сделать лично, придя в отделение с паспортом, либо через портал госуслуг, что удобнее всего. Также документы в Фонд можно направить по почте <13>. Но независимо от того, каким образом и в какое отделение Фонда будет подано заявление, предпринимательницу зарегистрируют в ФСС по месту жительства.

В течение 3 рабочих дней женщину-ИП поставят на учет в ФСС как страхователя. Уведомление об этом придет либо на email, либо в личный кабинет на госуслугах. И только если ничего этого у ИП нет, уведомление вручат лично либо отправят по почте <14>. Если пришло электронное уведомление (по email или через личный кабинет на госуслугах), то обращаться за бумажным документом не требуется, но при желании его можно запросить в ФСС.

Вместе с уведомлением о регистрации придет и памятка о том, в каком размере и по каким реквизитам нужно заплатить добровольные взносы. Их можно заплатить одной суммой или разбить по частям. Деньги по выбору ИП вносятся либо безналично с его расчетного счета, либо наличными через банк, либо почтовым переводом <15>. Но если до 31 декабря текущего года предпринимательница не заплатит полностью всю сумму взносов, право на пособие в следующем году она потеряет <16>.

А уже уплаченную часть взносов ФСС вернет ей обратно <17>.

Как получить пособие

Когда предпринимательнице в медучреждении оформят больничный по беременности и родам, она должна прийти в свое отделение ФСС и написать заявление на выплату пособия. Больше никаких документов, например, подтверждающих стаж или размер дохода, ей предоставлять не надо. Поскольку листки нетрудоспособности с 2022 г. повсеместно станут электронными, женщина просто должна будет сообщить работнику Фонда номер своего больничного. В течение 10 рабочих дней деньги поступят на счет, указанный ею в заявлении <18>.

Со следующего года планируется переход на проактивный (то есть беззаявительный) способ назначения больничных и детских пособий <19>. Так что не исключено, что и ходить беременной женщине никуда не придется.

Какую сумму декретных может получить женщина-ИП

Поскольку предприниматели платят взносы в ФСС исходя из МРОТ, то и соцстраховские пособия им платят тоже из расчета МРОТ за полный месяц, а за неполный – пропорционально количеству дней <20>.

А с нового года в тех местностях, где применяется районный коэффициент, МРОТ для целей выплаты больничных пособий должен увеличиваться на этот коэффициент <21>.

Допустим, предпринимательница из Москвы заплатила добровольные взносы за 2021 г. и уйдет в декретный отпуск с 17 марта 2022 г. на 140 календарных дней.

Планируется, что МРОТ в 2022 г. вырастет до 13 617 руб. <22> Из этого значения мы и будем исходить в своем примере. Поскольку расчет и выплата пособия будут происходить уже в следующем году, то и ориентироваться мы будем на Положение о расчете больничных, которое вступит в силу с 01.01.2022 <23>.

Месяц декрета	Количество дней в месяце	Сумма пособия за месяц, руб.
Март	15 дней	6 588,9 (13 617 руб. / 31 д. x 15 дн.)
Апрель	30 дней	13 617,0
Май	31 день	13 617,0
Июнь	30 дней	13 617,0
Июль	31 день	13 617,0
Август	3 дня	1 317,7 (13 617 руб. / 31 д. x 3 дн.)

Таким образом, при величине МРОТ 13 617 руб. женщина-ИП в 2022 г. должна получить из бюджета пособие по беременности и родам в размере 62 374,68 руб. Если вычесть из этой суммы ранее уплаченные добровольные взносы (4 451,62 руб.), то чистая выгода предпринимательницы составит 57 923,06 руб.

* * *

Кроме пособия по беременности и родам, предпринимательница вправе также рассчитывать:

– на единовременное пособие при рождении ребенка (сейчас это 18 886 руб., а с 1 февраля 2022 г. будет 19 981 руб.). Оно положено всем независимо от трудоустройства, наличия статуса ИП, стажа и дохода. Со следующего года ФСС сам будет назначать и выплачивать это пособие на основании сведений из реестра ЗАГСа. От страхователя никаких документов не потребуется <24>;

– на пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет. Предпринимателям оно положено в размере 40% МРОТ, но не меньше фиксированного минимума (сейчас это 7 082,85 руб.) <25>. Предполагается, что с 2022 г. для назначения и выплаты пособия по уходу за ребенком ИП нужно будет подавать в ФСС лишь заявление <26>.

Чтобы предпринимательнице продолжили платить пособие по уходу за ребенком и в 2023 г., ей нужно будет до конца

2022 г. также заплатить добровольный взнос в ФСС. Ведь иначе в 2023 г. она уже не будет считаться добровольно застрахованной в рамках обязательного страхования на случай ВНИМ <27>.

- <1> подп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ
 <2> ч. 3 ст. 2 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ (далее – Закон N 255-ФЗ)
 <3> ч. 4, 6 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ
 <4> п. 53 Порядка, утв. Приказом Минздрава от 01.09.2020 N 925н
 <5> ч. 3 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ
 <6> ч. 3 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ
 <7> п. 1 ст. 430 НК РФ
 <8> п. 7 ст. 430 НК РФ; Постановление КС от 09.04.2021 N 12-П
 <9> Постановление администрации Новосибирской области от 20.11.1995 N 474
 <10> Информация ФСС «Информация для лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
 <11> ч. 1 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ; приложение N 1 к Административному регламенту, утв. Приказом ФСС от 22.04.2019 N 216
 <12> п. 40 Административного регламента, утв. Приказом ФСС от 22.04.2019 N 216
 <13> пп. 4, 5 Порядка, утв. Приказом Минтруда от 29.04.2016 N 202н
 <14> пп. 8, 9 Порядка, утв. Приказом Минтруда от 29.04.2016 N 202н
 <15> пп. 4, 5 Правил, утв. Постановлением Правительства от 02.10.2009 N 790
 <16> ч. 7 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ

- <17> пп. 7, 8 Правил, утв. Постановлением Правительства от 02.10.2009 N 790
 <18> ч. 6 ст. 13, ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ (ред., действ. с 01.01.2022)
 <19> проект постановления Правительства «О составе и порядке получения страховщиком сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий...» (ID проекта 01/01/09–21/00120288) (далее – проект Правил)
 <20> ч. 2.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ
 <21> подп. «в» п. 15 ст. 3, ст. 7 Закона от 30.04.2021 N 126-ФЗ
 <22> законопроект N 1258300–7
 <23> п. 15 Положения о пособиях по ВНИМ, утв. Постановлением Правительства от 11.09.2021 N 1540
 <24> ч. 9 ст. 13 Закона N 255-ФЗ (ред., действ. с 01.01.2022); п. 25 проекта Правил
 <25> ч. 3 ст. 2, ч. 2.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ
 <26> п. 33 проекта Правил
 <27> ч. 7 ст. 4.5 Закона N 255-ФЗ

Полный текст статьи читайте в журнале «Главная книга» N 22, 2021

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



Материал из Системы КонсультантПлюс
Электронный журнал «Азбука права»
Актуально на 26.11.2021

Как рассчитывается земельный налог для физических лиц?

По общему правилу земельным налогом облагаются земельные участки, которые находятся в вашей собственности или принадлежат вам на праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Не облагаются земельным налогом земельные участки, не признаваемые объектом налогообложения, в частности, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома (ст. ст. 388, 389 НК РФ).

Земельный налог является местным налогом, поэтому его ставки в существующих пределах, а также льготы по его уплате устанавливаются нормативными правовыми актами (далее – НПА) представительных органов муниципальных образований, а в г. г. Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих городов (п. 4 ст. 12, п. 1 ст. 15, ст. 387 НК РФ).

Земельный налог для физических лиц рассчитывает налоговая инспекция, которая направляет плательщику налоговое уведомление. В нем указывается сумма налога и данные, на основе которых он был рассчитан, в частности год, за который рассчитан налог; размер налоговой базы (кадастровая стоимость участка); налоговая ставка; льготы (п. 3 ст. 396, п. 4 ст. 397 НК РФ).

Чтобы проверить правильность расчета земельного налога налоговой инспекцией, рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Выясните, есть ли у вас право на льготу по налогу

Освобождены от уплаты земельного налога лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ. О льготах, которые действуют в вашем муниципальном образовании, вы можете узнать в НПА представительного органа муниципального образования (п. 2 ст. 387, пп. 7 п. 1 ст. 395 НК РФ).

Шаг 2. Установите, правильно ли определена налоговая база (если вы не освобождены от уплаты налога)

По общему правилу налоговая база по земельному налогу – это кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января каждого года. Данные о такой стоимости налоговые органы получают от органов регистрации (п. 4 ст. 85, п. п. 1, 4 ст. 391 НК РФ; п. 1 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.06.2009 N 457).

Кадастровую стоимость вы можете узнать на сайте Росреестра, в том числе в личном кабинете, по запросу в ФГБУ «ФКП Росреестра» или в кадастровой палате по месту нахождения вашего земельного участка. В запросе укажите, на какую дату вы запрашиваете кадастровую стоимость земли, иначе в выписке стоимость будет указана на дату подачи заявления. Выписку о кадастровой стоимости вам должны выдать бесплатно (ч. 1, п. 2 ч. 2 ст. 3.1, ч. 1, 1.1, 5 ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ; п. п. 30, 42 Административного регламента, утв. Приказом Росреестра от 27.09.2019 N П/0401; п. 1.4 Приказа Росреестра от 18.10.2016 N П/0515).

По общему правилу изменение кадастровой стоимости земельного участка в текущем календарном году не учитывается при определении налоговой базы за текущий и предыдущие годы (п. 1.1 ст. 391, п. 1 ст. 393 НК РФ).

Вместе с тем в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об измененной кадастровой стоимости (абз. 2 п. 1.1 ст. 391 НК РФ).

До 2021 г. в случае изменения кадастровой стоимости на основании установления рыночной стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров или суда, изменения учитывались при определении налоговой базы с даты начала применения для целей налогообложения оспариваемой кадастровой стоимости (абз. 4 п. 1.1 ст. 391 НК РФ; пп. «а» п. 49 ст. 2, п. 5 ст. 9 Закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ).

Указанный порядок применения измененной в течение календарного года кадастровой стоимости применялся к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 01.01.2019 (ч. 6 ст. 3 Закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ).

Если основания для изменения кадастровой стоимости возникли до 01.01.2019, то при определении налоговой базы необходимо было руководствоваться порядком, действовавшим до указанной даты. В частности, он предполагал учет новой кадастровой стоимости, измененной решением комиссии по рассмотрению споров или суда, при определении налоговой базы начиная с года, в котором было подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее внесения оспариваемой величины в ЕГРН (абз. 4 – 7 п. 1 ст. 391 НК РФ).

Если земельный участок находится в долевой собственности у нескольких лиц, то налоговая база собственника должна быть рассчитана пропорционально его доле. Если участок принадлежит физлицам на праве общей совместной собственности без выделения долей, то налоговая база распределяется на каждого собственника в равных долях (п. п. 1, 2 ст. 392 НК РФ).

Обратите внимание! Если размер доли в праве общей собственности на земельный участок из земель сельскохозяйственного назначения выражен в гектарах

или баллаха, доля в праве общей собственности не определяется и исчисление налога налоговыми органами не производится (Письмо ФНС России от 06.08.2021 N СД-4-21/11161@).

Некоторые категории физических лиц могут уменьшить налоговую базу (кадастровую стоимость земельного участка) на величину кадастровой стоимости 600 кв. м площади одного из принадлежащих им земельных участков. Данным налоговым вычетом могут воспользоваться, в частности, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды, ветераны и инвалиды боевых действий, пенсионеры, а также физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей (п. 5 ст. 391 НК РФ).

Если земельный участок находится в общей собственности, то каждый из собственников имеет право на налоговый вычет в равных долях (при совместной собственности) или пропорционально доле каждого (при долевой собственности) (Письмо Минфина России от 19.01.2018 N 03-05-04-02/2668).

Если вам принадлежат несколько земельных участков, вы вправе выбрать один из них, в отношении которого будете пользоваться налоговым вычетом, представив в налоговый орган соответствующее уведомление, в том числе через МФЦ (при наличии такой возможности). Срок его подачи в целях уплаты земельного налога – не позднее 31 декабря года, начиная с которого вы намерены пользоваться налоговым вычетом в отношении выбранного земельного участка. Если до указанной даты уведомление не представлено, налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога (п. 1.1 ст. 21, п. 6.1 ст. 391 НК РФ).

Если у вас несколько земельных участков и периоды владения ими в течение календарного года не пересекаются, налоговый вычет можно использовать по каждому из участков (Письмо Минфина России от 06.11.2018 N 03-05-04-02/79816).

Шаг 3. Проверьте, правильно ли применена налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливает местное законодательство в зависимости от категории земель, разрешенного использования земельного участка (ст. 394 НК РФ).

Узнать ставки земельного налога можно на сайте ФНС России. Ставки налога в г. Москве предусмотрены Законом г. Москвы от 24.11.2004 N 74.

Ставки, которые установлены местными НПА, ограничены максимальным размером, установленным на федеральном уровне. Например, ставка земельного налога не может превышать 0,3% для

сельскохозяйственных земель, земельных участков, занятых жилищным фондом, участков для личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества и др. Максимум в 1,5% установлен в отношении иных участков (п. 1 ст. 394 НК РФ).

Обратите внимание! Налоговая ставка повысится до 1,5% в случае использования в предпринимательской деятельности земельных участков, предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества, для индивидуального жилищного строительства (Письма Минфина России от 06.06.2019 N 03-05-04-02/41500, от 29.01.2019 N 03-05-04-02/4987, от 03.04.2019 N 03-05-04-02/23083).

Если ставки земельного налога не установлены НПА муниципальных образований, то налог рассчитывается по ставкам, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ (п. п. 1, 3 ст. 394 НК РФ).

Шаг 4. Рассчитайте сумму земельного налога

По общему правилу сумма налога равна произведению налоговой базы и налоговой ставки (п. 1 ст. 396 НК РФ).

В некоторых случаях при расчете земельного налога в отношении участков, приобретенных физическим лицом или предоставленных ему в собственность для жилищного строительства, применяется повышенный коэффициент (п. п. 15, 16 ст. 396 НК РФ).

Например, налог исчисляется с коэффициентом 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации права на земельный участок, предназначенный для индивидуального жилищного строительства, и до государственной регистрации права на построенную на нем недвижимость. Основанием для неприменения указанного коэффициента является государственная регистрация прав на один объект недвижимости вне зависимости от того, что на одном земельном участке может быть предусмотрено строительство нескольких жилых объектов (п. 16 ст. 396 НК РФ; Письмо ФНС России от 28.08.2017 N БС-4-21/16988@).

Если вы имеете право на льготы, также примените их в расчете налога.

При приобретении или утрате права на земельный участок в течение года (например, в случае покупки, продажи земельного участка) налог за этот год считается исходя из числа полных месяцев владения участком. При этом если возникновение этих прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или их прекращение произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то месяц их возникновения (прекращения) принимается за полный месяц. Если возникновение этих прав произошло после 15-го

числа соответствующего месяца или их прекращение произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то месяц возникновения (прекращения) указанных прав не учитывается (п. 7 ст. 396 НК РФ).

Изложенные правила применяются также при расчете суммы налога при изменении кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик земельного участка (п. 7.1 ст. 396 НК РФ).

Исчисленную сумму налога необходимо сравнить с суммой налога, исчисленной по этому же объекту за прошлый период с учетом коэффициента 1,1. При этом суммы налога сравниваются без учета корректирующих коэффициентов, учитывающих срок владения объектом, изменение его количественных и (или) качественных характеристик в течение года, возникновение права на льготу.

Если последняя из сравниваемых величин окажется меньше, налог уплачивается в сумме налога за прошлый период с учетом коэффициента 1,1 и указанных корректирующих коэффициентов, примененных к налоговому периоду исчисления налога.

Изложенный порядок расчета неприменим в отношении земельных участков, налог по которым исчисляется с учетом повышающих коэффициентов (п. 17 ст. 396 НК РФ).

При получении земельного участка по наследству налог рассчитывается со дня открытия наследства (п. 8 ст. 396 НК РФ).

Примечание. Проверить правильность расчета земельного налога можно с помощью электронного сервиса на сайте ФНС России.

Если результат проведенного вами расчета налога не совпадает с расчетом инспекции, в налоговом уведомлении допущена ошибка или не применены льготы, обратитесь в налоговую инспекцию с заявлением об этом.

Заявления об уточнении сведений, указанных в налоговом уведомлении, а также о предоставлении налоговой льготы могут быть представлены лично или через представителя непосредственно в налоговый орган, через МФЦ, направлены по почте или в электронной форме (п. 2 ст. 11.2, п. 1.1 ст. 21, ст. 26, п. 10 ст. 396 НК РФ; п. 1.2 Временного порядка, утв. Распоряжением ФНС России от 31.08.2018 N 214@; п. 6 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 07.06.2019 N БС-4-21/11002@).

► См. также:

Что делать, если налоговый орган неправильно рассчитал налог?

Официальный сайт Росреестра – <https://rosreestr.ru>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru

Как вернуть электронный авиабилет?

Вернуть уплаченные деньги за неиспользованные авиабилеты (далее также – вернуть авиабилет) можно при выполнении установленных условий и порядка возврата (п. 3, 5 ст. 107, ст. ст. 107.2, 108 ВК РФ; п. 226 Общих правил воздушных перевозок, утв. Приказом Минтранса России от 28.06.2007 N 82).

1. Порядок действий пассажира для возврата авиабилета

Для возврата авиабилета в случае отказа пассажира от перелета рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Убедитесь, что авиабилет подлежит возврату

В общем случае возврат денежных средств за неиспользованный авиабилет зависит, в частности, от того, приобретен авиабилет с возможностью его возврата или невозвратный, от срока уведомления перевозчика об отказе от перелета.

Например, если договор воздушной перевозки пассажира предусматривает условие о возврате провозной платы при расторжении договора, она возвращается пассажиру (за исключением суммы фактически понесенных перевозчиком расходов, связанных с исполнением обязательств по договору воздушной перевозки пассажира) при условии, что пассажир уведомил перевозчика об отказе от перелета не позднее чем за 24 часа до окончания установленного времени регистрации пассажиров на указанный в билете рейс. Если такое уведомление было сделано за меньшее время, но до окончания регистрации на рейс, пассажиру возвращается уплаченная провозная плата с возмещением неустойки в размере 25% от суммы провозной платы и суммы фактически понесенных перевозчиком расходов, связанных с исполнением обязательств по договору воздушной перевозки (пп. 1, 2 п. 1 ст. 108 ВК РФ).

Возврат уплаченной за авиаперелет провозной платы возможен также в случае вынужденного отказа пассажира от воздушной перевозки при соблюдении определенных условий (п. 2 ст. 108 ВК РФ).

Рекомендуем прежде всего изучить информацию о порядке возврата приобретенного электронного билета на том сайте, где вы купили билет.

Также желательно обратиться в службу поддержки клиентов организации, через которую вы приобрели авиабилет. В зависимости от ситуации это могут быть авиакомпания (перевозчик), турагентство, организация-посредник, специализирующаяся на продаже авиабилетов.

Шаг 2. В случае вынужденного отказа от перелета подготовьте подтверждающие документы

Вынужденный отказ от перелета может

быть вызван, в частности, вашей болезнью или болезнью члена вашей семьи либо близкого родственника, совместно следующих с вами на самолете, либо смертью члена вашей семьи или близкого родственника. Данные обстоятельства должны быть подтверждены документально.

При вынужденном отказе от полета стоимость билета возвращается даже по невозвратным билетам (п. 2 ст. 108 ВК РФ; п. 227 Федеральных авиационных правил, утв. Приказом Минтранса России от 28.06.2007 N 82; разд. XVI Правил, утв. Приказом Минтранса России от 25.09.2008 N 155).

СПРАВКА. Члены семьи и близкие родственники.

В целях вынужденного отказа от перелета под членами семьи понимаются супруги, родители и дети (усыновители и усыновленные) пассажира, под близкими родственниками – его дедушки, бабушки и внуки, полнородные и неполнородные братья и сестры (п. 3 ст. 108 ВК РФ).

Шаг 3. Заполните заявление на возврат электронного авиабилета

Ссылку на заявление можно найти на сайте компании, в которой был приобретен авиабилет. Если не получается найти ссылку, свяжитесь по телефону, указанному на сайте, со службой поддержки компании и попросите выслать бланк по адресу электронной почты.

При заполнении заявления о возврате билета необходимо указать все данные билета, дату, номер рейса, номер заказа и др. Сведения о номере заказа содержатся в информационном письме, направленном по электронной почте пассажиру при приобретении авиабилета.

В зависимости от установленных авиакомпании правил возврата авиабилета может потребоваться совместно с заявлением направить копию паспорта, на который был оформлен электронный авиабилет.

Шаг 4. Оформите возврат электронного авиабилета

Оформление возврата авиабилета осуществляется, как правило, непосредственно в офисе продаж компании, в которой был приобретен авиабилет, либо через сайт авиакомпании, на котором был приобретен билет, либо в случае приобретения билета через сайт компании-посредника – в офисе этой компании или через ее сайт.

Заявление на возврат авиабилета может быть принято от пассажира, указанного в авиабилете, либо от лица, уполномоченного нотариальной доверенностью.

В анкете о возврате авиабилета указывается способ расчета. Как правило, деньги за авиабилет перечисляются тем же путем, которым была произведена оплата (например, на банковскую карту или электронный кошелек).

Примечание. У каждой авиакомпании могут быть свои правила возврата в соответствии с законодательством конкретной страны.

2. Особенности возврата авиабилета в связи с COVID-19

Рассмотрим две ситуации, возникающие в настоящее время при возврате авиабилета в связи с COVID-19: вынужденный отказ пассажира от полета в связи с заболеванием, вызванным COVID-19, и возврат в случае чрезвычайных ситуаций либо введения режима повышенной готовности в РФ.

Для второй из указанных ситуаций установлен особый порядок возврата авиабилета (ст. 107.2 ВК РФ; Информация Минтранса России).

Отметим также, что прекращенное в связи с COVID-19 международное авиасообщение в настоящее время возобновлено с отдельными иностранными государствами. Отказ пассажира от международной перевозки, которая должна состояться в период действия запрета международного авиасообщения, считается вынужденным, и провозная плата подлежит возврату в установленном порядке (Информация Росавиации от 26.03.2020; Информация Минтранса России; Информация Росавиации).

2.1. Возврат авиабилета в связи с заболеванием, вызванным COVID-19

Пассажиру возвращается стоимость авиабилета в случае его вынужденного отказа от полета в связи с болезнью его самого или члена его семьи (близкого родственника), совместно следующих с ним на самолете, в том числе в случае заболевания, вызванного COVID-19.

Такой возврат возможен при условии уведомления перевозчика до окончания регистрации на рейс и при наличии подтверждаемых медицинскими документами противопоказаний к полету на дату перелета. При этом требования к медицинским документам определяются правилами перевозчика (п. 2 ст. 108 ВК РФ; п. 227 Федеральных авиационных правил).

2.2. Возврат авиабилета в случае чрезвычайных ситуаций либо введения режима повышенной готовности в РФ

При отмене в связи с COVID-19 перевозчиком рейса или отказе пассажира от поездки ввиду изменения перевозчиком условий договора пассажир имеет право (ст. 107.2 ВК РФ; ч. 1 ст. 1, пп. «б» п. 6 ст. 4.1 Закона от 21.12.1994 N 68-ФЗ; п. 16 Передача, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 N 715; п. 1 – 6 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.07.2020 N 991):

в течение трех лет с даты отправления рейса, указанного в билете, зачесть оплату по нему в счет оплаты услуг по иному рейсу; по истечении трех лет с даты отправления рейса, указанного в билете, вернуть уплаченную сумму (с начисленными процентами за пользование денежными средствами).

Обратите внимание! Данный порядок не применяется, в частности, в отношении чартерных рейсов и договоров воздушной перевозки, заключенных после 01.05.2020 (п. п. 1, 2, 10 Положения N 991).

При отмене рейса или отказа от перелета в связи с COVID-19 для возврата денежных средств необходимо подать заявление по истечении трех лет с даты отправления отмененного перелета. Однако отдельные категории граждан имеют право вернуть деньги раньше. К ним, в частности, относятся многодетные семьи, инвалиды I или II группы и ребенок-инвалид (даже если на дату приобретения билета они не имели такого статуса).

В заявлении указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) пассажира (лица, оплатившего перевозку), реквизиты доку-

мента, удостоверяющего личность, реквизиты документов, подтверждающих особый статус лица, дата и место рождения, номер бронирования и (или) номер билета, способ возврата денежных средств (в частности, на банковскую карту, наличными денежными средствами), реквизиты банковской карты (при наличии), дата подачи заявления (абз. 1 – 3 п. 10 Положения N 991; вопрос 10 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 17.02.2021).

Заявление о возврате денежных средств можно подать на сайте перевозчика, по почте или при личном обращении в пункты, предусмотренные правилами перевозчика. Если возврат денежных средств должен быть осуществлен на другую банковскую карту, заявление может быть подано только третьим способом. Для лиц, которые вправе обратиться с заявлением до истечения трех лет с даты отмененного перелета, такое заявление можно подать только при личном обращении (либо через уполномоченного представителя) или направить по почте. При этом к заявлению прилагаются нотариально заверенные копии документов, подтверждающих особый статус лица.

В течение десяти календарных дней со дня получения перевозчиком заявления денежные средства должны быть направ-

лены на банковскую карту либо возвращены в пункте, предусмотренном правилами перевозчика (абз. 4, 7 п. 10, п. п. 11, 12 Положения N 991).

Вместе с тем не установлена обязанность пассажира по уведомлению перевозчика об отказе от воздушной перевозки в связи с COVID-19. Ввиду этого независимо от того, уведомил ли он перевозчика об отказе от перевозки или нет (в том числе по причине того, что перевозчик не принял или не ответил на обращение пассажира), пассажир имеет право на зачет ранее уплаченной суммы в счет оплаты будущих услуг по воздушной перевозке или возврат провозной платы (в определенные сроки) по договорам, заключенным и подлежащим исполнению в установленный период (Письмо Минтранса России от 14.07.2020 N Д1/16347-ИС).

▶ См. также:

Можно ли вернуть электронный авиабилет, купленный по промоакции с условием «билет не подлежит возврату»?

Можно ли вернуть полную стоимость авиа- или железнодорожного билета?

Что делать при задержке рейса?



Материал из Системы КонсультантПлюс
Электронный журнал «Азбука права»
Актуально на 26.11.2021

Как оказывается бесплатная юридическая помощь?

Бесплатная юридическая помощь оказывается, как правило, малоимущим и социально незащищенным категориям граждан в рамках государственной и негосударственной системы бесплатной юридической помощи.

Каждому гарантируется право на получение квалифицированной юридической помощи, в определенных случаях она оказывается бесплатно (ст. 48 Конституции РФ).

Кто может оказывать бесплатную юридическую помощь

Бесплатная юридическая помощь может оказываться физическими и юридическими лицами – участниками государственной и негосударственной системы бесплатной юридической помощи, а также иными лицами, имеющими право на оказание такой помощи (ст. 7 Закона от 21.11.2011 N 324-ФЗ).

В рамках государственной системы бесплатная юридическая помощь оказывается, в частности, федеральными органами исполнительной власти и подведомственными им учреждениями, органами исполнительной власти субъектов РФ и подведомственными им учреждениями, органами управления государственных внебюджетных фондов, государственными юридическими бюро, а также адвокатами, нотариусами и другими субъектами, наделенными правом участвовать в соответствующей государственной системе (ст. 15 Закона N 324-ФЗ; ст. 16 Основ законодательства РФ о нотариате; Письмо ФНП от 18.01.2012 N 51/06-12).

В рамках негосударственной системы бесплатная юридическая помощь оказывается, в частности, юридическими клиниками (студенческими консультативными бюро, студенческими юридическими бюро и др.) и негосударственными центрами бесплатной юридической помощи (ст. 22 Закона N 324-ФЗ).

Бесплатную юридическую помощь могут оказывать лица, имеющие высшее юридическое образование. При представлении интересов граждан в судах, государственных и муниципальных органах, организациях к указанным лицам могут предъявляться дополнительные квалификационные требования (ст. 8 Закона N 324-ФЗ).

В оказании бесплатной юридической помощи юридическими клиниками участвуют лица, обучающиеся по юридической специальности в вузах, под контролем лиц, имеющих высшее юридическое образование, ответственных за обучение указанных лиц и деятельность юридической клиники (ч. 5 ст. 23 Закона N 324-ФЗ).

На сайте Минюста России в сети Интернет размещена информация об органах и лицах, оказывающих бесплатную юридическую помощь.

Какие бывают виды бесплатной юридической помощи

Бесплатная юридическая помощь может оказываться в виде устных и письменных консультаций, составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера, в виде защиты и представления интересов граждан в судах, органах власти и организациях, а также в иных видах (ч. 1 ст. 6 Закона N 324-ФЗ).

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ и подведомственные им учреждения, органы управления государственных внебюджетных фондов оказывают бесплатную юридическую помощь (ст. 16 Закона N 324-ФЗ):

- всем гражданам по вопросам, относящимся к их компетенции, в виде правового консультирования в устной и письменной форме;

- гражданам, нуждающимся в социальной поддержке и социальной защите, в случаях, предусмотренных законом, в виде составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера, представления интересов в судах, государственных и муниципальных органах, организациях.

Государственные юридические бюро, адвокаты оказывают все виды бесплатной юридической помощи лицам, имеющим на нее право в определенных случаях (например, по защите прав потребителей (в части предоставления коммунальных услуг)) (ст. 17, ч. 1 ст. 18, ч. 2, 3 ст. 20 Закона N 324-ФЗ).

Отметим также, что в установленных случаях участие адвоката в качестве защитника по уголовному делу оплачивается за счет средств федерального бюджета, то есть является бесплатным для подзащитного. Например, обязательное назначение защитника предусмотрено, если подозреваемый или обвиняемый является несовершеннолетним, не может самостоятельно осуществлять свою защиту в силу физических или психических недостатков (ч. 4 ст. 16, ч. 5 ст. 50, п. п. 2, 3 ч. 1 ст. 51 УПК РФ).

Нотариусы оказывают бесплатную юридическую помощь путем консультирования граждан по вопросам совершения нотариальных действий (ст. 19 Закона N 324-ФЗ).

Юридические клиники оказывают бесплатную юридическую помощь в виде правового консультирования в устной и письменной форме, составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера (ч. 4 ст. 23 Закона N 324-ФЗ).

Негосударственные центры бесплатной юридической помощи оказывают гражданам помощь в виде правового консультирования в устной и письменной форме, составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера. При этом виды бесплатной юридической помощи определяются негосударственными центрами самостоятельно (ч. 4, 5 ст. 24 Закона N 324-ФЗ).

Кому оказывается бесплатная юридическая помощь

Право на получение бесплатной юридической помощи имеют граждане РФ. Иностранцам гражданам и лицам без гражданства помощь оказывается, если это предусмотрено федеральными законами и международными договорами РФ (ст. 2 Закона N 324-ФЗ).

За счет бюджета могут получить бесплатную юридическую помощь следующие категории граждан (ст. 20 Закона N 324-ФЗ; п. 3 ст. 7 Закона от 02.07.1992 N 3185-1):

- граждане, среднедушевой доход семей которых либо одиноко проживающих ниже величины прожиточного минимума (малоимущие граждане);
- инвалиды I и II группы;
- ветераны ВОВ;
- Герои Труда, СССР, РФ;
- дети-инвалиды, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, а также их представители;
- будущие родители, желающие взять на воспитание/усыновление ребенка, если они обращаются за юридической помощью по связанному с этим вопросам;
- граждане пожилого возраста и инвалиды, проживающие в организациях социального обслуживания;
- граждане, получающие психиатрическую помощь, в части защиты их прав и интересов;
- несовершеннолетние, содержащиеся в учреждениях системы профилактики безнадзорности (например, в колонии) и других местах лишения свободы, а также их представители, если обращаются по вопросам, связанным с обеспечением и защитой прав и интересов таких несовершеннолетних

(за исключением помощи в уголовном судопроизводстве);

- недееспособные граждане и их законные представители в целях защиты прав и интересов таких лиц;
 - граждане, пострадавшие в результате чрезвычайной ситуации, а также родственники и иждивенцы, у которых близкие погибли (умерли) из-за чрезвычайной ситуации;
 - другие категории социально незащищенных граждан, в том числе и установленные региональным законодательством.
- Категории граждан, имеющих право на получение бесплатной юридической помощи, определяются негосударственными центрами самостоятельно. При этом к категориям граждан, имеющих право на ее получение, прежде всего должны относиться граждане с низкими доходами или находящиеся в трудной жизненной ситуации (ч. 5 ст. 24 Закона N 324-ФЗ).

Какие бывают случаи оказания бесплатной юридической помощи

Государственные юридические бюро и адвокаты (участники государственной системы бесплатной юридической помощи) осуществляют консультирование граждан и составляют для них заявления, жалобы, ходатайства и другие документы правового характера в следующих случаях (ч. 2 ст. 20 Закона N 324-ФЗ):

- заключение, изменение, расторжение, признание недействительными сделок с недвижимостью, государственная регистрация прав на нее и сделок с ней (если квартира, жилой дом или их части являются единственным жильем гражданина и его семьи);
- признание права на жилое помещение, предоставление жилого помещения по договору социального найма, договору найма специализированного жилого помещения, предназначенного для проживания детей-сирот, расторжение и прекращение договора социального найма, выселение из жилого помещения (если квартира, жилой дом или их части являются единственным жильем гражданина и его семьи);
- признание и сохранение права собственности на земельный участок, права постоянного (бессрочного) пользования, а также права пожизненного наследуемого владения (если на спорном земельном участке или его части находится жилой дом или его часть, являющиеся единственным жильем гражданина и его семьи);
- защита прав потребителей (в части предоставления коммунальных услуг);
- отказ работодателя в заключении трудового договора, нарушающий установленные гарантии, восстановление на работе, взыскание заработка, в том числе за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда, причиненного неправомерными действиями (бездействием) работодателя;
- признание гражданина безработным и установление пособия по безработице;
- возмещение вреда, причиненного смертью кормильца, увечьем или иным повреждением здоровья, связанным с трудовой деятельностью или с чрезвычайной ситуацией;
- предоставление мер социальной поддержки, оказание малоимущим гражданам государственной социальной помощи, предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;


- назначение, перерасчет и взыскание страховых пенсий по старости, пенсий по инвалидности и по случаю потери кормильца, пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, безработице, в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, социального пособия на погребение;
- установление и оспаривание отцовства (материнства), взыскание алиментов;
- установление усыновления, опеки или попечительства над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, заключение договора об осуществлении опеки или попечительства над такими детьми;
- защита прав и интересов детей-сирот;
- ограничение дееспособности;
- обжалование нарушений прав и свобод граждан при оказании психиатрической помощи;
- медико-социальная экспертиза и реабилитация инвалидов;
- обжалование во внесудебном порядке актов органов государственной власти, органов местного самоуправления и должностных лиц;
- восстановление имущественных прав, личных неимущественных прав, нарушенных в результате чрезвычайной ситуации, возмещение ущерба, причиненного вследствие чрезвычайной ситуации.

Для представления государственными бюро и адвокатами интересов граждан в суде, органах и организациях значение имеет то, кем является представляемый (например, истцом по искам о взыскании алиментов, гражданином, в отношении которого рассматривается заявление о признании его недееспособным, и т.д.) (ч. 3 ст. 20 Закона N 324-ФЗ).

Перечень правовых вопросов, по которым оказывается бесплатная юридическая помощь негосударственными центрами, определяется ими самостоятельно (ч. 5 ст. 24 Закона N 324-ФЗ).

Следует также учитывать, что для оказания бесплатной юридической помощи в рамках государственной системы необходимо, чтобы вопрос имел правовой характер, не получил ранее разрешения вступившим в законную силу судебным постановлением, принятым по спору между теми же сторонами, о том же предмете и по тем же основаниям, а также по спору должно отсутствовать решение третейского суда (за исключением отказа в выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда) (ч. 1 ст. 21 Закона N 324-ФЗ).

Кроме того, если прокурор обратился с заявлением в защиту прав и интересов гражданина, то бесплатная юридическая помощь указанному гражданину в рамках государственной системы (государственным юридическим бюро и адвокатом) не оказывается (ч. 4 ст. 21 Закона N 324-ФЗ; п. 3 ст. 35 Закона от 17.01.1992 N 2202-1).

 См. также:

[Какие льготы имеют пенсионеры?](#)

[Какие меры социальной поддержки предусмотрены для малоимущих семей \(одиноко проживающих граждан\)?](#)

[Какие существуют гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей?](#)

Официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации – <https://minjust.gov.ru/>



Как встречать Новый год ТИГРА 2022



Покровитель наступающего 2022-го — Синий (Голубой) водяной тигр. Считается, что из двенадцати животных китайского гороскопа Тигр — самый красивый и сильный зверь, связанный с воинской доблестью и отвагой.

Новогодние приметы для привлечения счастья

Тигр — размеренный и спокойный хищник даже на охоте. Поэтому и к празднику лучше готовиться без спешки и суеты — основательно, размеренно и заранее.

Чтобы привлечь в дом достаток в новом году, положите перед праздником в кошелек купюру покрупнее, и лучше новую, «хрустящую». В идеале — рассчитайтесь с долгами до Нового года, гордый Тигр это оценит.

Пусть в праздничную ночь в доме будет чисто и свежо. Тигр знает себе цену, не любит хаоса, и даже украшения лучше подбирать лаконичные и стильные, без лишней пестроты.

Новогодний стол не должен оставаться пустым до утра. Когда гости расправятся с закусками и горячим, пусть на столе будут хотя бы снеки, фрукты, сладости и напитки.

Тигр — одиночка по натуре, поэтому шумные компании ему не по нраву. Этот Новый год лучше встречать в кругу семьи или близких друзей.

Избегайте «кошачьих» принтов в одежде и украшениях — не создавайте Тигру конкуренцию.

Не дарите сковородки и коврики для автомобиля — Тигру не очень нравятся хозяйственные подарки. А вот аксессуары, парфюмерия, одежда — хороший вариант.

Предпраздничный день проведите в хорошем настроении: прогуляйтесь, пообщайтесь с близкими, настройтесь на позитив. Ведь вы подготовились к празднику заранее? Так что последние часы старого года проведите в хорошем расположении духа.

Как украсить дом к встрече Нового 2022 года

Повесьте на входную дверь еловый венок, украсьте стены еловыми лапами или поставьте их в вазу и нарядите как маленькую елочку. Тигр — житель лесов, ис-



кусственная ёлка ему не очень понравится, а вот живым хвойным веткам он будет рад.

Выберите простые светящиеся гирлянды, повесьте вдоль стен или над окнами. Украсьте оконные стекла новогодней росписью — но не переусердствуйте с цветами: лучше взять белую или светло-голубую краску, нарисовать сказочный лес, самого Тигра, снежинки и узоры. Запаситесь свечами и зажгите их не только в новогоднюю ночь, а просто для настроения в любой декабрьский вечер.

Сделайте вместе с детьми снежинки, объемные звезды из цветной бумаги — для этого лучше выбирать белый, синий, голубой цвета или пеструю бумагу в синей гамме. Подвесьте на люстру бусы и елочные шары на ленточках.

Но главное украшение дома — ёлка! Мы уже говорили, что Тигру не очень понравится искусственное дерево. И самое главное — хорошо украсить праздничное деревце и правильно его расположить.

По восточным представлениям, каждое место в доме имеет свою энергетику.

Чтобы укрепить здоровье домочадцев, ставьте ёлку прямо в центре комнаты, где сконцентрирована жизненная энергия.

Ёлка в восточной стороне комнаты усилит семейное благополучие.

Если поставите ель в южной части комнаты, это принесет общественное признание — на работе, в школе и даже в детском саду.

На западной стороне ёлка усилит любовные чувства.

А северная часть комнаты остается для укрепления финансового поля и карьеры.

В украшении избегайте хаоса и буйства цветов. В этом году ёлку лучше нарядить в определенном стиле и цветовой гамме, это придаст шарм всей праздничной комнате. Украшением могут быть бантики на лапах ели, маленькие мандарины и конфеты, подвешенные на лапах, шишки, бусы, стеклянные шары.

Новый год 2022, в чём встречать праздник, чтобы порадовать Тигра?

Чтобы порадовать полосатого хищника, заручившись его покровительством в Новом 2022 году, в праздничную ночь нужно выбрать правильный наряд.

Существует бирманская легенда, согласно которой буйвол однажды победил тигра. С тех пор хищник не любит быков и коров.



Поэтому ни в коем случае нельзя встречать праздник в одежде, в которой вы отмечали наступление 2021 года – года Быка. Тигр может воспринять это как напоминание о прошлом поражении и затаить на вас обиду.

Встречать Новый год 2022 лучше в одежде из натуральных материалов, а не из синтетики и других искусственных тканей. Шёлк, кожа, замша – отличный выбор для роскошного и элегантного наряда.

Тигр не любит вычурности и пафоса, он достойно оценит утонченный внешний вид. Женщинам рекомендуется встречать Новый год в нарядах классического фасона с интересными акцентами. Это могут быть асимметрия, разрезы (только с ними не стоит усердствовать), пышная юбка или рукава.

На новогоднюю вечеринку выбирайте коктейльное платье-футляр или многослойную юбку из тонкой ткани. Женщины, предпочитающие деловой стиль, могут не отказываться от привычных брючных костюмов – только более оригинальных фасонов, из струящихся натуральных тканей. Вечерний комбинезон – тоже отличная идея для встречи Нового года. Никто не отменял и аксессуары авторской работы – например, текстильные броши в виде цветов.

В чём встречать Новый год 2022 мужчинам? Полосатый хищник предпочитает сдержанные спокойные цвета и классический крой, поэтому беспроектный вариант – брючный костюм с рубашкой. Только стоит отказаться от чёрного цвета, обратив внимание на всевозможные оттенки серого и коричневого. Не забудьте о запонках или зажимах для галстука, они добавят образу индивидуальности. И очень важно, чтобы костюм мужчины не был в дисгармонии с нарядом его спутницы.

Какие цвета выбрать для встречи праздника?

Практически каждый цвет имеет отношение к Водяному Тигру, и явно ему понравится.

Медово-жёлтый напоминает о связи Тигра с природой и его любви ко всему естественному.

Мятно-зелёный ассоциируется с мудростью, отвагой и равенством.

Лазурно-синий и голубой, конечно же, указывает на водную стихию Нового года 2022.

Тёмно-коричневый ассоциируется с чувством защищённости. Ведь именно полосы этого цвета помогают тигру охотиться, сливаясь с природным ландшафтом.

Жёлто-оранжевый – характерный тигриный цвет. Одежда такого цвета, выбранная для встречи Нового года 2022, больше всего заслужит благосклонность Тигра.

Оливковый – один из самых натуральных, природных оттенков, который настраивает на спокойствие. Оно нужно не только дикой кошке перед прыжком во время охоты, но и всем людям, решившим изменить свою жизнь и покорить новые вершины.

Встречая год Синего (Голубого) Водного Тигра, следует избегать рисунков, имитирующих кожу леопарда или змеи – конкуренция Тигру совсем не нужна. Исключение из этого правила – тигровый принт. Но использовать его следует в меру, чтобы ваш образ для встречи главного зимнего праздника не выглядел слишком вульгарно.

Праздничный стол при встрече 2022 года

Украшение новогоднего стола – отдельная церемония. Выбирайте сдержанные цвета, голубые, синие оттенки и монотонный декор. Лучше обойтись без пестроты, выбрать простую белую скатерть, с которой будет сочетаться почти любая посуда, и салфетки в тон к посуде или другим украшениям. Свечи на столе создадут теплую атмосферу и добавят уюта. Маленький букет из еловых лап будет напоминать о чуде новогодней ночи, между блюд можно разложить шишки, елочные игрушки, сухие плоды или ягоды.

Но главные украшения стола – это, конечно, блюда. Важно, чтобы они были не только вкусными, но и завораживали взгляд. Тигр – не просто хищник, он всеядное животное: любит пожевать траву, ест овощи и фрукты. Поэтому можно ставить на стол все любимые новогодние блюда, не переживая о своем выборе.

Мясо

Мясо – конечно, главная часть тигриного рациона, поэтому блюда из свинины, баранины, говядины, птицы будут очень уместны. Мясо лучше приготовить цельным куском и нарезать уже перед подачей на стол: запечь, пожарить на гриле, потушить.

Свежая зелень

Зелёный цвет символизирует удачу – достаточно вспомнить четырёхлиственный клевер, долларовые купюры и любимые на Востоке украшения из нефрита. Поставьте на стол тарелку, полную свежей зелени и зелёных овощей. Пусть на ней будут базилик и кинза, петрушка и укроп, стручковая фасоль и брюссельская капуста. Так вы начнёте Новый год 2022 на здоровой и бодрой ноте.

Лапша

Во многих азиатских странах люди едят на Новый год длинную лапшу, которая ассоциируется с длинной и благополучной жизнью. Вы можете отметить праздник блюдами из азиатской лапши, а можете приготовить что-то со спагетти. Нам кажется, что Тигр не будет против такого многонационального подхода.

Свинина

Свинина символизирует процветание. Поставьте себе четкую цель в наступающем году и встречайте праздник, например, приготовив фантастически вкусную свинину с черносливом или Свинину с грушами и ароматными травами.

Рыба

Если мы говорим о восточных традициях, следует вспомнить, что практически каждая семья в Китае ест рыбу в канун китайского Нового года. Для китайцев она символизирует богатство, ведь слова «рыба» и «достаток» произносятся по-китайски одинаково. В Китае рыбу принято готовить целиком, что тоже символично и означает, что рыбное блюдо способно накормить всю дружную семью, встречающую за одним столом новогодний праздник. При этом китайцы не съедают всю рыбу за один раз, оставляя символический запас на будущее. И традиции соблюдены, и еда на следующий день есть! Так что рыба на столе при встрече Нового года 2022 – это к достатку.

Курица

Подача курицы – ещё одна новогодняя традиция в Китае. Жители Поднебесной считают её символом возрождения. Лучшее всего, как и рыбу, готовить её целиком, например, Запечённую курицу с имбирём и чесноком или Кантонскую курицу в соевом соусе.





Овен — Овнов будет переполнять прекрасное настроение. Новогоднюю ночь вы проведете по-настоящему счастливо — вместе с родными и близкими.



Телец — в новогоднюю ночь вы наконец-то полноценно отдохнете от забот и тревог. При подготовке к празднованию лучше всего вовлечь в домашние дела своих близких, а самому принять небольшое участие.



Близнецы — канун Нового года станет временем творческого потенциала. Вас будет переполнять энергия и желание творить. Реализовать его можно как в украшении дома, так и в приготовлении еды для праздничного стола.



Рак — новогодняя ночь станет запоминающимся событием, так как будет ознаменована чем-то очень важным. Эту ночь вы проведете рядом с любимым человеком.



Лев — в канун нового года необходимо избавиться от всех незаконченных дел. Это важно, поскольку в обратном случае вы накопите большой снежный ком, с которым будет невероятно тяжело бороться в 2022 году. Дом будет полон гостей и веселого настроения.



Дева — ожидается вереница сюрпризов. Их будет немало, и все это может привести вас к прекрасному настроению. Праздничная атмосфера и близкие люди рядом усилят и без того хорошее настроение.



Весы — ожидается максимально семейный праздник в кругу семьи и близких друзей. Это принесет с собой множество приятных сюрпризов и, конечно же, веселье. Не держите добрые эмоции в себе и скажите прямо всей семье, что любите их.



Скорпиона ожидают приятные неожиданные знакомства и встречи. Это может повлиять на личную жизнь, кардинально изменив её в лучшую сторону.



Стрелец — Вы будете креативными и непредсказуемыми. Фантазия и оригинальность будут бить ключом. Это сделает новогоднюю ночь насыщеннее, ярче и интереснее.



Козерога ждет период встреч, знакомств и приятных сюрпризов. Вы получите незабываемые ощущения и море позитива на несколько недель вперед.



Водолеи смогут смело оглянуться назад, проанализировать свою деятельность и продуктивность труда за этот год, подвести. Результаты будут вполне удовлетворительными, и вы обретете душевную гармонию.



Рыбы будут ласковы, веселы и задорны. Лёгкость в общении, покладистость и дружелюбие станут основным рычагом для чудесного настроения. Новогодняя ночь пройдет так, как бы вам хотелось.