

# ВКИ

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ  
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ

**№10 [24] октябрь 2020 г.**

Распространяется в сети Интернет БЕСПЛАТНО, тираж 999 экз.

## Воронежский Консультант Информ

12+



1 октября 2020 г.

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

## НОВЫЕ ПРАВИЛА ПОДСЧЕТА «БОЛЬНИЧНОГО» СТАЖА

Обращаем внимание на [Приказ Минтруда России от 09.09.2020 N 585н](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



6 октября вступят в силу новые правила подсчета и подтверждения страхового стажа для оплаты больничного. Новый порядок отличается от старого лишь в части подтверждения стажа. А именно, в правила добавили положения об электронных трудовых книжках.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

585н Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 **Документ не вступил в силу**  
Приказ Минтруда России от 09.09.2020 N 585н  
"Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам"  
(Зарегистрировано в Минюсте России 25.09.2020 N 60040)



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О рисках при неправильном расчете страхового стажа для оплаты больничного читайте в [Готовом решении: Как рассчитать страховой стаж работника для оплаты больничного листа](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

СТАЖ БОЛЬНИЧНЫЙ РИСКИ Найти

См. также: стаж для больничного больничный от стажа стаж в больничном как считать стаж для больничного

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 **Готовое решение:**  
Как рассчитать страховой стаж работника для оплаты больничного листа  
(КонсультантПлюс, 2020)  
4. Риски при неправильном расчете страхового стажа для оплаты больничного



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

**?** О применении НДС и налога на прибыль при передаче российской организации на условиях неисключительной лицензии прав на использование программного обеспечения японской организацией.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 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.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса установлено, что местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, признается территория Российской Федерации, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Таким образом, местом реализации вышеуказанных прав на использование программ для электронно-вычислительных машин является территория Российской Федерации.

Согласно подпункту 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса от налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации освобождаются операции по передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. В связи с этим услуги по передаче прав на использование данных результатов интеллектуальной деятельности, оказываемые иностранной организацией российской организации по лицензионному договору, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации и российская организация в качестве налогового агента по таким операциям налог не уплачивает.

Одновременно сообщается, что Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в вышеуказанный подпункт 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса внесены изменения, согласно которым с 1 января 2021 года освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется только в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на

использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

Учитывая изложенное, услуги по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, оказываемые после 1 января 2021 года, будут облагаться налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном Кодексом.

Что касается налога на прибыль организаций, то порядок налогообложения дохода иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации определяется нормами пункта 1 статьи 246, статьи 247, статьи 309 и статьи 310 Кодекса, в частности, исходя из положений которых иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации, признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций и налог с доходов, полученных такой организацией, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса.

Подпункт 4 пункта 1 статьи 309 Кодекса устанавливает, что доходы от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат налогообложению в Российской Федерации в соответствии со статьей 284 Кодекса.

Согласно статье 7 Кодекса, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Японии об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и о предотвращении избежания и уклонения от уплаты налогов от 07.09.2017 (далее – Конвенция) доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в Договариваемом Государстве и фактически принадлежащие резиденту другого Договариваемого Государства, подлежат налогообложению только в этом другом Договариваемом Государстве.

Таким образом, доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в Российской Федерации, подлежат налогообложению в Японии при выполнении требований, уста-



новленных статьей 312 Кодекса, а также при соблюдении положений статьи 21 «Право на льготы» Конвенции.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 01.09.2020 N 03-07-08/76516\)](#)

**?** О первоначальной стоимости нематериальных активов, выявленных в ходе инвентаризации имущества и имущественных прав, в целях налога на прибыль.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 3 статьи 257 Кодекса в целях налога на прибыль организаций нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные

права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимым наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охраняемые документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Кодексом.

Таким образом, первоначальная стоимость нематериальных активов формируется исходя из фактически понесенных расходов налогоплательщика на их создание (приобретение).

При этом порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав, главой 25 Кодекса не предусмотрен.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 28.08.2020 N 03-03-06/1/75787\)](#).

**?** **О применении в целях налога на прибыль коэффициента к норме амортизации ОС, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому при применении наилучших доступных технологий.**

**Ответ:** Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, согласно утвержденному Правительством Российской Федерации перечню основного технологического оборудования.

Перечень основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае

применения наилучших доступных технологий, в целях применения подпункта 5 пункта 1 статьи 259.3 Кодекса утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.06.2017 N 1299-р.

При этом в перечне основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, определены наименование технологического оборудования в соответствии с нормативно-технической документацией, код Общероссийского классификатора основных фондов, существенные характеристики технологического оборудования, количественные показатели, установленные в информационно-технических справочниках по наилучшим доступным технологиям.

Также указано, что нормативно-техническими документами, подтверждающими отнесение технологического оборудования к технологическому оборудованию, эксплуатируемому при применении наилучших доступных технологий, являются технический паспорт, проектный показатель и (или) гарантийный показатель по договору.

Таким образом, если основное средство соответствует основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, перечень которого утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.06.2017 N 1299-р, то налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, в отношении такого технологического оборудования.

Иных условий для применения к основной норме амортизации специального коэффициента, но не выше 2, в отношении указанного основного технологического оборудования подпунктом 5 пункта 1 статьи 259.3 Кодекса не предусмотрено.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 28.08.2020 N 03-03-06/1/75781\)](#).

**?** **О заполнении строки 020 Приложения 5 к разд. 1 расчета по страховым взносам ИТ-организацией в целях применения пониженных тарифов страховых взносов.**

**Ответ:** Согласно подпункту 3 пункта 1 и подпункту 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных, применяются пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 14%.

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 427 Налогового кодекса для указанных плательщиков, не являющихся вновь созданными организациями, условиями применения упомянутых пониженных тарифов страховых взносов являются:

– получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

– доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период;

– средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, составляет не менее 7 человек.

В случае если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно из вышеупомянутых условий, а также в случае лишения ее государственной аккредитации такая организация лишается права применять тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса, с начала расчетного периода, в котором несоответствие установленным условиям, либо такая организация лишена государственной аккредитации.

В целях пункта 5 статьи 427 Налогового кодекса сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса, при этом в нее не включаются доходы в виде курсовой разницы, указанные в пунктах 2 и 11 статьи 250 Налогового кодекса.

Таким образом, при определении организацией соответствия условию о доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий доходы в виде курсовой разницы, указанные в пунктах 2 и 11 статьи 250 Налогового кодекса, в общую сумму доходов не включаются и, соответственно, по строке 020 приложения 5 к разделу 1 расчета по страховым взносам, форма которого утверждена приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а

также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@», не отражаются.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 28.08.2020 N 03-15-06/75774\)](#)



### Об НДФЛ и страховых взносах при оплате работникам времени вынужденного простоя.

**Ответ:** В соответствии с абзацем третьим статьи 72.2 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) простой – это временная приостановка работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера.

Согласно абзацу второму статьи 157 Трудового кодекса время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

Порядок обложения доходов физических лиц налогом на доходы физических лиц предусмотрен главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 207 Кодекса признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса.

Указанные лица именуется в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговыми агентами.

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

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Кодекса объектом и базой для начисления страховых взносов для плательщиков стра-

ховых взносов – организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в статье 422 Кодекса.

На основании положений абзаца 10 подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены Трудовым кодексом.

В соответствии со статьей 164 Трудового кодекса компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Выплаты работникам, производимые за период простоя не по вине работодателя и работников, не могут признаваться компенсационными выплатами, поскольку не направлены на возмещение расходов работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

При этом специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм, который является исчерпывающим, выплат работникам, произведенных за период простоя, в статье 422 Кодекса не предусмотрено.

Таким образом, оплата организацией времени вынужденного простоя на основании положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

Одновременно сообщается, что Федеральным законом от 08.06.2020 N 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» для включенных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов МСП организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 N 434, предусматривается установление тарифа страховых взносов в размере 0 процентов в отношении

выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 25.08.2020 N 03-04-05/74451\)](#)



### О налоге на имущество организаций в отношении нежилых помещений и гаража, не учитываемых на балансе в качестве ОС.

**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 (как среднегодовая стоимость), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 374 Кодекса объектом налогообложения также признается недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 Кодекса (как кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 Кодекса), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 Кодекса законом субъекта Российской Федерации могут определяться особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса.

Таким образом, в силу положений пункта 2 статьи 378.2 Кодекса законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации при установлении особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества вправе самостоятельно исходя из указанных выше объектов определить в законе субъекта Российской Федерации виды объектов недвижимого имущества, которые подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости.

С учетом названных выше норм в отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих организациям на праве собственности или праве хозяйственного

ведения, учтенных на балансе как в качестве основных средств, так и в качестве других активов, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 Кодекса исходя из кадастровой стоимости при условии, если объекты недвижимого имущества поименованы в законе субъекта Российской Федерации, устанавливающем особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

При этом условием обложения налогом на имущество организаций объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, является также их указание в Перечне объектов недвижимого имущества, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, предусмотренной статьей 378.2 Кодекса (далее – Перечень).

Если объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, не включены в Перечень, то такие объекты облагаются налогом на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса при условии их учета на балансе организации в качестве основных средств.

В случае если указанные в подпункте 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса объекты недвижимого имущества не поименованы в соответствующем законе субъекта Российской Федерации, принятом в рамках статьи 378.2 Кодекса, то такие объекты подлежат обложению налогом на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса при условии их учета на балансе организации в качестве основных средств.

Исходя из изложенного если нежилые помещения и гараж не учитываются в качестве основных средств, а гараж также не поименован в соответствующем законе субъекта Российской Федерации, то указанные нежилые помещения и гараж не подлежат обложению налогом на имущество организаций.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.08.2020 N 03-05-05-01/74058\)](#)

**? О выставлении счетов-фактур и принятии к вычету НДС при возврате (реализации по договору купли-продажи или поставки) товаров покупателем продавцу.**

**Ответ:** На основании пункта 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 января 2019 г. N 15, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет.

В связи с этим с 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 года и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.

Таким образом, при изменении продавцом стоимости отгруженной продукции в сторону уменьшения в случае уменьшения количества отгруженных товаров корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю, является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании пункта 5 статьи 171 Кодекса при выполнении требований пункта 4 статьи 172 Кодекса.

В случае если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец – покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, и такой счет-фактура, выставленный покупателем в адрес продавца, является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании пункта 5 статьи 171 Кодекса при выполнении требований пункта 4 статьи 172 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.08.2020 N 03-07-14/73988\)](#)

**? О переносе и учете убытков образовательной организацией, применяющей ставку 0% по налогу на прибыль.**

**Ответ:** Порядок переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли организаций установлен статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с положениями пункта 1 указанной статьи НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). При этом указанные положения не распространяются на убытки, полученные, в частности, образовательными организациями в период применения ими ставки 0 процентов по налогу на прибыль.

Таким образом, организации, осуществляющие образовательную деятельность, не вправе переносить на будущее убытки, полученные ими в периоде применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль.

При этом в периоде применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль налогоплательщик вправе учесть убыток, полученный им до применения указанной налоговой ставки, так как запрета на перенос таких убытков статьей 283 НК РФ не установлено.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-03-06/3/73613\)](#)

**? О проверке полноты исчисления и уплаты НДС по сделкам с взаимозависимыми лицами и корректировке налоговой базы.**

**Ответ:** В рамках налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами проверяется полнота исчисления и уплаты налогов, указанных в пункте 4 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), в том числе налога на добавленную стоимость в случае, предусмотренном подпунктом 4 пункта 4 указанной статьи.

В свою очередь, подпунктом 4 пункта 4 статьи 105.3 Кодекса предусмотрено, что полнота исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость проверяется в случае, если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

В случае занижения сумм налогов, указанных в пункте 4 статьи 105.3 Кодекса, или завышения суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 Кодекса, соответствующие налоговые базы корректируются.

Такие корректировки осуществляются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с пунктом 5 статьи 105.3 Кодекса либо налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 указанной статьи.

При этом также отмечается, что правила, предусмотренные разделом V.1 Кодекса, распространяются на сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя

бы одной стороной таких сделок доходов, расходов и (или) стоимости добытых полезных ископаемых, что приводит к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по налогам, предусмотренным пунктом 4 статьи 105.3 Кодекса (пункт 13 статьи 105.3 Кодекса).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-12-11/173510\)](#)

## ? Об учете в целях налога при УСН расходов в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты).

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы в том числе на расходы в виде процентов, уплачиваемых за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов).

При этом согласно пункту 2 статьи 346.16 Кодекса расходы в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса, и в порядке, предусмотренном статьей 269 Кодекса.

В свою очередь, в соответствии с пунктом 1 статьи 252 Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

При этом главой 26.2 Кодекса не предусмотрена возможность для организаций, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения учитывать расходы в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты), в случае если эти расходы осуществлены (понесены) не указанной организацией.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-11-11/73607\)](#)

## ? О налоге на прибыль при реализации НКО имущества, приобретенного за счет средств целевых поступлений, и об НДС при реализации автомобилей НКО, созданными в форме объединений работодателей.

**Ответ:** Действующими нормами главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для некоммерческих организаций установлен

специальный порядок учета доходов и расходов по операциям получения и использования целевых поступлений на содержание и ведение ими уставной некоммерческой деятельности.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному пунктом 2 статьи 251 НК РФ. При этом налогоплательщики – получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Согласно подпункту 34 статьи 270 НК РФ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК РФ, за исключением целевых отчислений, произведенных в соответствии с подпунктами 19.5 и 19.6 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

Таким образом, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также расходы, произведенные за счет целевых поступлений, в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Из совокупности вышеприведенных норм НК РФ следует, что при реализации имущества, приобретенного за счет средств целевых поступлений, поименованных в пункте 2 статьи 251 НК РФ, доход от реализации полностью включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций без уменьшения на стоимость приобретения данного имущества.

По вопросу применения налога на добавленную стоимость сообщается.

На основании статьи 143 и подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Перечни операций, не признаваемых объектом налогообложения и освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость, установлены пунктом 2 статьи 146 и статьей 149 Кодекса.

Операции по реализации имущества, в том числе автомобилей, некоммерческими организациями, созданными в форме объединения работодателей, в указанные перечни не включены и, соответственно, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-03-06/373410\)](#)

## ? О налоге на прибыль и НДС при получении денежных средств от государственного заказчика на возмещение убытков в связи с изъятием недвижимого имущества для государственных нужд.

**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 признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлен в статье 251 НК РФ.

Что касается налога на добавленную стоимость, то согласно пункту 1 статьи 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ предусмотрено, что в налоговую базу по НДС включаются полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В случае если денежные средства, полученные организацией, не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), такие денежные средства в налоговую базу по НДС не включаются.

В связи с этим суммы денежных средств, получаемые предприятием от государственного заказчика на возмещение убытков в связи с изъятием для государственных нужд недвижимого имущества, находящегося у предприятия в хозяйственном ведении, не являются денежными средствами, связанными с оплатой реализованных этим предприятием товаров (работ, услуг), и в налоговую базу по НДС не включаются.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-03-06/173368\)](#)

## ? Об НДС при получении банком от застройщика денежных средств на возмещение недополученных доходов по ипотечным кредитам со сниженной процентной ставкой, выданным физлицам на приобретение недвижимости.

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на

пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). При этом пунктом 2 статьи 162 Кодекса установлено, что данное положение в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, не применяется.

На основании подпункта 3 пункта 3 статьи 149 Кодекса осуществляемые банками операции по предоставлению кредитов освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, получаемые банком суммы денежных средств, выплачиваемые застройщиком на возмещение недополученных доходов по ипотечным кредитам, выданным банком физическим лицам со сниженной процентной ставкой на уплату цены договора долевого участия в строительстве либо на приобретение объектов недвижимости, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 20.08.2020 N 03-07-05/73248\)](#)

## ? О месте уплаты НДФЛ и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения.

**Ответ:** 1. Согласно статье 13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налог на доходы физических лиц является федеральным налогом и является обязательным к уплате на всей территории Российской Федерации.

При этом поступления указанного налога подлежат зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Абзацем первым пункта 7 статьи 226 Кодекса предусмотрено, что совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе, если иной порядок не установлен данным пунктом.

При этом согласно абзацу второму пункта 7 статьи 226 Кодекса налоговые агенты – российские организации, указанные в пункте 1 статьи 226 Кодекса, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Таким образом, в настоящее время организации, имеющие обособленные подразделения, перечисляют исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц в бюджет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

2. Согласно статье 284 Кодекса налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных данной статьей. Сумма налога, исчисленная

по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 – 2024 годах), зачисляется в федеральный бюджет. Сумма налога, исчисленная по ставке 18 процентов (17 процентов в 2017 – 2024 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации.

При этом в случае если в состав организации входят обособленные подразделения, то в соответствии со статьей 288 Кодекса суммы налога на прибыль организаций, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, уплачиваются также по месту нахождения этих обособленных подразделений.

Таким образом, уплата налога на прибыль организацией осуществляется по месту нахождения организации и (или) ее обособленных подразделений, в котором базируется их производственная деятельность.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.08.2020 N 03-01-11/72861\)](#)

## ? О страховых взносах и НДФЛ со стоимости молока, выдаваемого работникам.

**Ответ:** Согласно статье 222 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) на работах с вредными условиями труда работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молока или другие равноценные пищевые продукты. Выдача работникам по установленным нормам молока или других равноценных пищевых продуктов по письменным заявлениям работников может быть заменена компенсационной выплатой в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, если это предусмотрено коллективным договором и (или) трудовым договором.

Нормы и условия бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядок осуществления компенсационной выплаты, предусмотренной частью первой статьи 222 Трудового кодекса, устанавливаются в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Согласно пункту 2 Норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 N 45н (далее – Приказ N 45н), бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов производится работникам в дни фактической занятости на работах с вредными условиями труда, обусловленными наличием на рабочем месте вредных производственных факторов, и уровни которых превышают установленные нормативы.

### 1. Страховые взносы

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее –

Кодекс) объектом и базой для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Пунктом 7 статьи 421 Кодекса установлено, что при осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов.

Таким образом, на основании вышеизложенных норм подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса и статьи 222 Трудового кодекса не облагаются страховыми взносами только стоимость молока, выдаваемого работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, и компенсационные выплаты указанным работникам в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, в соответствии с нормами и условиями бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, утвержденными Приказом N 45н.

Что касается бесплатной выдачи молока работникам организации, условия работы которых не признаны вредными в соответствии со специальной оценкой труда, то стоимость выдаваемого молока подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в натуральной форме, производимая в рамках трудовых отношений.

### 2. Налог на доходы физических лиц

Согласно пункту 1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии

с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Таким образом, доходы в виде стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, выдаваемых на основании положений статьи 222 Трудового кодекса работникам на работах с вредными условиями труда, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 217 Кодекса.

Выдача молока или других равноценных пищевых продуктов работникам организации, условия работы которых не были признаны вредными, Трудовым кодексом не предусмотрена.

Соответственно, на доходы в виде стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, выданных работникам организации, условия работы которых не были признаны вредными, положения пункта 1 статьи 217 Кодекса не распространяются, и стоимость таких доходов подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.08.2020 N 03-04-06/72760\)](#)



**Об амортизации объектов ОС после окончания консервации в целях налога на прибыль.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 1 статьи 258 Кодекса амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. При этом срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 Кодекса и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Установление срока полезного использования объекта амортизируемого имущества и, соответственно, его амортизационной группы необходимо для определения нормы амортизации по такому объекту амортизируемого имущества, на основании которой, в свою очередь, рассчитывается сумма начисленной амортизации.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по

объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (пункт 4 статьи 259 Кодекса).

При этом начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям (пункт 5 статьи 259.1 Кодекса).

В то же время необходимо отметить, что из состава амортизируемого имущества в целях главы 25 Кодекса исключаются основные средства, в частности, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев (пункт 3 статьи 256 Кодекса).

По таким объектам основных средств начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества (пункт 2 статьи 322 Кодекса).

При этом при расконсервации объекта основных средств амортизация по таким объектам продолжает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла соответствующая расконсервация (пункт 2 статьи 322 Кодекса).

Таким образом, учитывая положения пункта 5 статьи 259.1 Кодекса, при расконсервации объекта основных средств амортизация по нему продолжает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла такая расконсервация, по месяцу полного списания его остаточной стоимости. При этом истечение срока полезного использования объекта основных средств в период его консервации не влияет на указанный порядок начисления амортизации.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 18.08.2020 N 03-03-06/172415\)](#)



**Об учете в целях налога на прибыль имущества, полученного унитарным предприятием от собственника.**

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Порядок формирования первоначальной стоимости основного средства установлен статьей 257 НК РФ, согласно положениям которой первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налого-

плательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Получая имущество безвозмездно от собственника имущества этого предприятия, унитарное предприятие не несет фактических расходов по его приобретению. При этом стоимость такого имущества не учитывается в составе доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Учитывая изложенное, при получении унитарным предприятием имущества от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение его первоначальная стоимость будет равна нулю.

При этом в случае если имущество передается в уставный фонд унитарного предприятия после 01.01.2019, то стоимостью этого имущества признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), осуществленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (пункт 1 статьи 277 НК РФ).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 14.08.2020 N 03-03-06/3/71657\)](#)



**Об определении первоначальной стоимости имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, в целях налога на прибыль.**

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия инвестиционного соглашения или концессионного соглашения в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Абзацем десятым пункта 1 статьи 257 НК РФ установлено, что первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету

или учитываемых в составе расходов в соответствии с Кодексом.

Таким образом, рыночная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, а также расходы, произведенные в том числе за счет платы концедента, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, до состояния, в котором оно пригодно для использования, формируют первоначальную стоимость соответствующего амортизируемого имущества для целей налога на прибыль организаций.

При этом плата концедента по концессионному соглашению, полученная в виде денежных средств, учитывается при определении налоговой базы в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 14.08.2020 N 03-03-06/1/71639\)](#)



### О зачете (возврате) излишне уплаченного налога с 01.10.2020.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в редакции подпункта «а» пункта 22 статьи 1 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступает в силу с 01.10.2020) сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном названной статьей.

При этом зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных налогов и местных налогов и сбора не ограничивается соответствующими видами налогов и сборов.

С 01.10.2020 налоговый орган вправе принять решение об осуществлении такого зачета без ограничения по соответствующим видам налогов и сборов, в том числе в части суммы налогов и (или) сборов, излишне уплаченных до 01.10.2020.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.08.2020 N 03-02-07/1/72100\)](#)



### О налоге на прибыль в отношении расходов на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников коронавирусной инфекции, а также иммунитета к ней.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов

(за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса). При этом расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), произведенные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пункту 2 статьи 252 Кодекса 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.

Подпунктом 7 пункта 1 статьи 264 Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, отнесены, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

Так, пунктом 1 статьи 39 Федерального закона от 30.03.1999 N 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (далее – Федеральный закон N 52-ФЗ) установлено, что на территории Российской Федерации действуют федеральные санитарные правила, утвержденные федеральным органом, исполнительной власти, осуществляющим федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

При этом соблюдение санитарных правил является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц (пункт 3 статьи 39 Федерального закона N 52-ФЗ).

Таким образом, расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства Российской Федерации в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 04.08.2020 N 03-03-07/68073\)](#)



### О налоге на прибыль при выкупе АО собственных акций у акционеров и уменьшении уставного капитала путем их погашения.

**Ответ:** Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами установлены статьей 280 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

При этом, как следует из положений пунктов 2 и 3 статьи 280 Кодекса, к таким операциям относятся операции реализации ценных бумаг, а также операции иного выбытия (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг.

Следовательно, положения статьи 280 Кодекса применимы у акционера, когда он приобретает такие акции (становится владельцем), а в последующем продает их (либо у него их выкупают).

Операции размещения эмитентом собственных акций, а также выкупа эмитентом собственных акций в целях уменьшения уставного капитала относятся к операциям по увеличению или уменьшению уставного капитала акционерного общества.

В этой связи положения статьи 280 Кодекса не распространяются на операции по увеличению или уменьшению уставного капитала акционерного общества путем размещения/выкупа собственных акций эмитентом.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером)).

В целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки) при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (пункт 1 статьи 252 Кодекса).

Расходы акционерного общества (эмитента) на выкуп собственных акций у акционеров в целях уменьшения уставного капитала не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций в силу статьи 252 Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, стоимость собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, при их погашении в связи уменьшением уставного капитала акционерного общества не учитывается для целей налогообложения прибыли организаций.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 04.08.2020 N 03-03-06/1/68011\)](#)



### Об учете ТСЖ в целях налога при УСН взносов на содержание имущества общего пользования и отчислений на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в

связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 248 Кодекса в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 Кодекса.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса (подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса). Перечень таких доходов является закрытым.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья (далее – ТСЖ), жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Таким образом, ТСЖ при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывает в составе доходов взносы на содержание имущества общего пользования и отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся членами ТСЖ. Поступившие указанные взносы и отчисления от лиц, не являющихся членами ТСЖ, учитываются при определении объекта налогообложения по указанному налогу в общеустановленном порядке.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 31.07.2020 N 03-11-11/67411\)](#)

**?** О применении инвестиционного вычета по налогу на прибыль к расходам на модернизацию (реконструкцию) основного средства, являющегося объектом концессионного соглашения.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) законами субъектов Российской Федерации в порядке,

предусмотренном статьей 286.1 Кодекса, может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации и исчисленные им в качестве налогоплательщика в соответствии со статьями 286 и 288 Кодекса по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Кодекса, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на установленный статьей 286.1 Кодекса инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены статьей 286.1 Кодекса.

Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода составляет не более 90 процентов суммы расходов текущего периода, указанных в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Кодекса, и (или) не более 90 процентов суммы расходов текущего периода на цели, указанные в пункте 2 статьи 257 Кодекса (за исключением расходов на ликвидацию основных средств).

К расходам, указанным в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Кодекса, относятся расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку основного средства и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. А к расходам на цели, указанные в пункте 2 статьи 257 Кодекса (за исключением расходов на ликвидацию основных средств), относятся расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов основных средств.

Вместе с тем расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, до состояния, в котором оно пригодно для использования, определены в абзаце десятом пункта 1 статьи 257 Кодекса.

В этой связи инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов на цели, указанные в пункте 2 статьи 257 Кодекса (за исключением расходов на ликвидацию основных средств), не применяется в отношении основного средства, являющегося объектом концессионного соглашения.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 31.07.2020 N 03-03-06/1/67398\)](#)

**?** Об учете в целях налога на прибыль излишне уплаченных в предыдущем налоговом периоде сумм земельного налога.

**Ответ:** Пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально

подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

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).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

В соответствии с позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 17.01.2012 N 10077/11, исчисление налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере (в том числе вследствие неприменения льготы или иного освобождения) не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль организаций.

При этом также отмечается, что, исполнив обязанность по исчислению и уплате соответствующего налога в соответствии с поданными первоначально декларациями, налогоплательщик понес в предыдущих периодах затраты, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ, и в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ правомерно отнес их к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Следовательно, учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы земельного налога, соответствующей положениям перечисленных норм НК РФ, не может квалифицироваться как ошибочный.

Таким образом, в случае представления в последующих налоговых (отчетных) периодах уточненных расчетов (налоговых деклараций) по налогу на прибыль организаций в связи с выявлением излишне уплаченной суммы указанного налога соответствующую корректировку следует рассматривать для целей налогообложения прибыли организаций как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего отчетного (налогового) периода.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 31.07.2020 N 03-03-07/67349\)](#)

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

## УВОЛЬНЕНИЕ ПО СОБСТВЕННОМУ: ТРИ ЛЮБОПЫТНЫХ ФАКТА

М.Г. Суховская, старший юрист

**П**ожалуй, самая частая причина расторжения трудового договора - это собственное желание. И алгоритм действий работодателя при этом самый простой: получить от работника заявление с просьбой уволить его и полностью рассчитаться с ним. Но у такого увольнения есть нюансы, о которых мало кто помнит.

### Факт 1. Заявление от работника должно быть только на бумаге

Если речь идет об увольнении по собственному желанию обычного (дистанционного) работника, то заявление от него обязательно должно быть бумажным, с собственноручной подписью сотрудника.

Так считает Минтруд <1>. Никаких «увольнительных» заявлений по электронной почте не допускается, даже если у работника есть усиленная электронная подпись. Конечно, если работник в силу обстоятельств не может сразу подать работодателю бумажное заявление, он может прислать его и по электронной почте. Но потом он все равно должен будет продублировать его на бумаге.

А вот как работник вручит заявление об увольнении – лично, отправит по почте (письмом или телеграммой с отметкой «заверенная» <2>) либо направит с курьером – значения не имеет <3>. К слову, сотрудник вправе подать заявление «по собственному» не только во время работы, но и будучи в отпуске, на больничном или в командировке <4>. Из-за этих обстоятельств дата увольнения не отодвигается.

### Факт 2. Если работник не указал в заявлении дату увольнения, надо расстаться с ним строго через 2 недели

При этом 14 календарных дней так называемой отработки <5> нужно отсчитывать со дня, следующего за днем, когда работодатель получил от работника заявление об увольнении <6>. Если заявление пришло по почте, то отсчитывать надо с даты, когда письмо было доставлено в организацию.

При этом дата подписания работником заявления (если она там указана) не важна.

**Внимание.** Когда работник указывает в заявлении конкретную дату увольнения, обращайтесь внимание на формулировку. Если написано «прошу уволить 22-го числа», то это и должен быть последний рабочий день. Если же написано «с 22-го числа», то уточните у сотрудника, что он хочет: уволиться 22-го или все же 21-го числа.

Допустим, сотрудник принес заявление об увольнении по собственному желанию 6 июля 2020 г. Дата увольнения не указана, заявление датировано 29 июня 2020 г. Двухнедельный срок начинаем отсчитывать с 07.07.2020. В итоге последним рабочим днем сотрудника будет 20 июля 2020 г.

Когда дата увольнения работника выпадает на выходной либо на нерабочий праздничный день, уволить его нужно ближайшим рабочим днем <7>.

Если вы без согласования с работником уволите его раньше, чем через 2 недели, установленные в Трудовом кодексе, он может оспорить увольнение и при удачном исходе дела взыскать с работодателя как минимум оплату за время вынужденного прогула и компенсацию морального вреда. Примеров тому в судебной практике немало <8>.

А что если работник указал в заявлении дату увольнения как положено – за 2 недели, послал заявление по почте, а оно пришло к работодателю позже указанной работником даты? В свое время Верховный суд высказал мнение, что в такой ситуации надо уволить работника той датой, которую он указал в заявлении <9>.

### Факт 3. Работник может отозвать свое заявление любым способом - хоть по СМС, хоть по email

Пожалуй, единственный минус для работодателя в увольнении работника по собственному желанию – это то, что увольняющийся может в любое время, пока не истек срок отработки, передумать и отозвать свое заявление. То есть он запросто может это сделать в конце своего последнего рабочего дня. И формально будет прав <10>.

А если работник оформил отпуск с последующим увольнением, то отозвать заявление он может до дня начала отпуска <11>.

Причем работник вправе сообщить об отзыве заявления не только письменным уведомлением. Он может сказать об этом устно, например по телефону, или написать по электронной почте <12>. СМС-сообщение руководителю – тоже допустимый способ.

Напомним, если работник отозвал свое заявление, то его увольнение отменяется. Исключение – когда на место увольняющегося работника уже письменно приглашен другой работник, которому нельзя отказать в приеме на работу. Например, новый сотрудник по вашему приглашению переводится от другого работодателя <13>.

\* \* \*

Увольнение по собственному желанию еще называется расторжением трудового договора по инициативе работника. Делая запись в трудовой книжке, можно использовать любую из этих формулировок, главное – поставить ссылку на правильную статью ТК <14>:

– или «Уволен по собственному желанию, пункт 3 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации»;

– или «Трудовой договор расторгнут по инициативе работника, пункт 3 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации».

<1> Письмо Минтруда от 06.03.2020 N 14-2/ООГ-1773

<2> Определение Мосгорсуда от 23.01.2017 N 4г-0001/2017

<3> Письмо Роструда от 05.09.2006 N 1551-6

<4> Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37606-6-1

<5> ст. 80 ТК РФ

<6> ст. 14 ТК РФ

<7> ст. 14 ТК РФ

<8> Апелляционные определения ВС Республики Карелия от 17.01.2020 N 33-191/2020; ВС Республики Башкортостан от 01.08.2019 N 33-3533/2019; Определение Второго кассационного суда общей юрисдикции от 04.02.2020 N 88-1528/2020

<9> Определение ВС от 11.07.2014 N 78-КГ14-12

<10> Определение ВС от 10.08.2012 N 78-КГ12-10

<11> ст. 127 ТК РФ

<12> Апелляционное определение Мосгорсуда от 22.05.2019 N 33-22466/2019; Постановление Президиума Кемеровского облсуда от 18.06.2018 N 44г-40/2018

<13> ст. 64. ТК РФ

<14> Письмо Роструда от 11.12.2006 N 2084-6-1

# Льготная ипотека

## «ПОД НИ-И-ИЗЕНЬКУЮ СТАВОЧКУ»: 4 ТИПА НА ВЫБОР

М.Г. Суховская, старший юрист

**П**оддержать застройщиков, повысить рождаемость, стимулировать людей переезжать в сельскую местность и на Дальний Восток – эти задачи власти пытаются решать, в частности, с помощью льготных ипотечных программ, которые субсидируются государством. Сейчас запущены четыре такие федеральные программы.

### Ипотека «для всех» под 6,5%



Эта кредитная программа была принята Правительством РФ как одна из мер поддержки строительной отрасли, которая в числе прочих пострадала из-за коронавируса <1>. В программе участвуют многие крупные банки, в частности Сбербанк, Альфа-Банк, ВТБ.

Процентная ставка по этой ипотеке – 6,5%, и, что важно, она устанавливается на весь срок кредитования. Банк может увеличить ставку по кредиту только на период, пока оформляется залог на недвижимость, либо если заемщик откажется застраховать свою жизнь и приобретаемое жилье. Но в любом случае процент по ипотеке не может быть выше ключевой ставки ЦБ (сейчас это 4,25%), увеличенной на 3 процентных пункта <2>.

Программа будет действовать недолго – до 1 ноября 2020 г. включительно. То есть до этой даты надо успеть заключить кредитный договор.

**КТО МОЖЕТ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ИПОТЕКОЙ.** Любой гражданин РФ, которому банк одобрит выдачу ипотечного кредита. Никаких дополнительных условий для заемщиков нет <3>.

**НА ПОКУПКУ КАКОГО ЖИЛЬЯ МОЖНО ВЗЯТЬ КРЕДИТ.** Это должна быть квартира в строящемся или в только что сданном доме. Вторичка не подойдет. При этом может быть заключен договор долевого участия в строительстве (ДДУ), уступки права требования или купли-продажи – но обязательно с компанией-застройщиком <4>.

**МАКСИМАЛЬНАЯ СУММА КРЕДИТА.** Она зависит от региона, в котором находится покупаемая квартира:

- 12 млн руб. – для Москвы, Санкт-Петербурга, Московской и Ленинградской областей;
- 6 млн руб. – для остальных регионов.

И по трем из них недавно Правительство РФ снизило размер первоначального взноса – с 20% до 15%.

**Обратите внимание:** лимит установлен не для стоимости квартиры, а именно для выдаваемого кредита. То есть квартира в Москве, которую вы хотите купить, может стоить и 20 млн, просто банк больше 12 млн вам не даст, по крайней мере, под льготный процент.

**РАЗМЕР ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ВЗНОСА.** Внести нужно не менее 15% от стоимости квартиры <5>. На первоначальный взнос можно пустить материнский капитал и другие бюджетные субсидии.

– или второй (третий, последующий) ребенок. Семья должна заключить кредитный договор не позднее 1 марта 2023 г.;

– или ребенок с подтвержденной инвалидностью. Он может быть и единственным в семье. А еще такой ребенок мог родиться и раньше 2018 г. и получить инвалидность как сразу, так и спустя несколько лет. Для семейной ипотеки лишь имеет значение, чтобы он родился до конца 2022 г. В этом случае семья с ребенком-инвалидом может взять льготную ипотеку до конца 2027 г.

Родитель, который будет оформлять на себя ипотеку, должен иметь российское гражданство, дети – тоже.

### ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ ВЗНОС И ПРОЦЕНТНАЯ СТАВКА ПО ИПОТЕКЕ.

Как и в ипотеке «для всех», здесь первоначальный взнос тоже составляет не менее 15%, а вот процентная ставка различается в зависимости от ряда факторов (см. таблицу) <7>.

Где прописана семья и находится покупаемая квартира	Когда родился ребенок	Ставка на весь срок ипотеки
В одном из регионов Дальневосточного федерального округа (ДФО) (1)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• второй (последующий) – с 01.01.2019 по 31.12.2022;</li> <li>• ребенок с инвалидностью – до 31.12.2022</li> </ul>	5%
В любом регионе России, кроме ДФО	<ul style="list-style-type: none"> <li>• второй (последующий) – с 01.01.2018 по 31.12.2022;</li> <li>• ребенок с инвалидностью – до 31.12.2022</li> </ul>	6%

**Комментарий. (1) В состав ДФО входят 11 субъектов РФ <8> – Республики Бурятия, Саха (Якутия), Еврейская АО, Забайкальский, Камчатский, Приморский, Хабаровский края, Амурская, Магаданская и Сахалинская области, Чукотский АО.**

**МАКСИМАЛЬНАЯ СУММА КРЕДИТА.** Она такая же, как для предыдущей ипотечной программы <9>:

- 12 млн руб. – для городов Москвы и Санкт-Петербурга, а также Московской и Ленинградской областей;
- 6 млн руб. – для остальных регионов.

**КАКУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ МОЖНО КУПИТЬ С ПОМОЩЬЮ СЕМЕЙНОЙ ИПОТЕКИ.** Только первичку – квартиру либо дом с участком – на этапе строительства по ДДУ или в новостройке по договору купли-продажи. Продавцом недвижимости может быть только юрлицо.

Семейную ипотеку под вторичное жилье дадут лишь тем, кто собирается купить жилье в сельском поселении на Дальнем Востоке. При этом продавцом недвижимости может быть и физлицо <10>.

Кстати, ипотеку, которую семья взяла до 2018 г. или до рождения детей, можно рефинансировать под 5% или 6%, если на момент рефинансирования соблюдаются условия по количеству детей и датам их рождения, а также по типу жилья.

**Внимание.** Ипотеку «для всех» и семейную ипотеку можно оформлять неоднократно, в правилах нет ограничений по количеству кредитов на человека. Если банк одобрит, то один человек может по этим программам оформить несколько ипотечных кредитов.



### Семейная ипотека под 5% или 6%

Она действует в России уже больше 2 лет. Право на такую ипотеку есть у семей, в которых в период с 2018 по 2022 г. включительно появился (появится) <6>:



### Сельская ипотека под 0,1 - 3%

Это новая кредитная программа, она действует с 01.01.2020 <11>, то есть ипотечный договор с банком должен быть оформлен не ранее текущего года.

Воспользоваться программой может любой гражданин РФ, нет никаких специальных требований относительно семейного положения, количества детей, возраста, уровня дохода или места жительства заемщика.

Но сельская ипотека, в отличие от семейной, предоставляется одному человеку только один раз <12>.

С помощью этой ипотеки можно купить квартиру или дом с участком, но только в сельской местности. В частности, в деревне, в селе, в поселке (в том числе городского типа), на хуторе, а также в малых городах с населением до 30 000 человек, включенных в региональную программу развития <13>.

**ТРЕБОВАНИЯ К ПРИОБРЕТАЕМОЙ НЕДВИЖИМОСТИ.** Жилье может быть как новостроем, так и вторичкой. Главное, чтобы <14>:

- жилье было пригодно для постоянного проживания;
- в нем были все коммуникации – электроснабжение, водопровод, отопление, а в газифицированных районах – еще и газоснабжение;

- площадь жилья была не меньше учетной нормы площади жилого помещения на каждого члена семьи, установленной в конкретной местности.

Если человек берет сельскую ипотеку на строительство или достройку дома, у него в собственности должен быть земельный участок под этим домом. А для строительных работ надо привлечь по договору подрядчика – фирму или ИП. Дом должен быть построен максимум спустя 2 года после оформления кредита <15>.

**СТАВКА ПО ИПОТЕКЕ.** Четкой ставки нет, есть вилка – от 0,1% до 3% <16>. Конкретную ставку в этих пределах устанавливает банк, и она действует в течение всего срока кредита. К слову, сельскую ипотеку выдает далеко не каждый банк, а только тот, который соответствует ряду требований <17>. Но совершенно точно эта программа есть у Сбербанка и Россельхозбанка.

**СРОК И СУММА КРЕДИТА, ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ ВЗНОС.** Ипотеку дадут максимум на 25 лет в размере <18>:

- до 5 млн руб. – на покупку жилья в Ленинградской области и в регионах ДФО;
- до 3 млн руб. – в остальных субъектах РФ.

Повторимся: речь идет о сумме кредита, а не о стоимости жилья.

При этом заемщик должен внести не менее 10% от стоимости недвижимости. В сумму первоначального взноса может входить материнский капитал.

## Дальневосточная ипотека под 2%



Это официальное название очередной ипотечной программы с господдержкой. Она была запущена в декабре 2019 г. и будет действовать до конца 2024 г., то есть кредитный договор надо заключить не позже 31.12.2024 <19>.

Как следует из названия, эта программа позволяет купить жилье только на территории одного из регионов ДФО. Участвовать в ней можно лишь один раз. Также у этой программы есть ряд других ограничений. Одно из них – в приобретенном жилье нужно постоянно проживать или как минимум прописаться, причем всей семье.

**КОМУ ДАДУТ ТАКУЮ ИПОТЕКУ.** Заемщиками могут быть следующие категории <20>:

- один из супругов, возраст которых – не старше 35 лет (молодая семья), наличие детей значения не имеет. При этом второй супруг должен быть либо созаемщиком, либо поручителем по ипотеке;

- одинокий (то есть не состоящий в официальном браке) родитель не старше 35 лет с несовершеннолетним ребенком;

- человек, которому предоставили в безвозмездное пользование так называемый дальневосточный гектар <21>. Возраст тут не важен. Если этот человек в браке, то его вторая половина должна быть созаемщиком или поручителем по кредиту.

**СТАВКА ПО ИПОТЕКЕ.** Она составляет всего 2%, но банк вправе увеличить стоимость ипотеки до ключевой ставки ЦБ, увеличенной на 4%, если <22>:

- на момент выдачи кредита еще не оформлен залог или не зарегистрировано право требования по ДДУ;

- заемщик либо созаемщик уже брал ипотеку по этой программе;

- у семьи нет постоянной регистрации в купленном жилье.

Эту информацию банк будет ежемесячно мониторить <23>. Если заемщик не застраховал жизнь, здоровье и жилье либо нарушает условия страховки, в этом случае ставка может вырасти только на 1%.

**СРОК И СУММА ИПОТЕКИ, ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ ВЗНОС.** Дальневосточную ипотеку можно взять максимум на 20 лет, сумма кредита – не более 6 млн руб. Собственными средствами нужно внести минимум 15% от стоимости приобретаемого жилья <24>.

**НА КАКИЕ ЦЕЛИ ДАЮТ ДАЛЬНЕВОСТОЧНУЮ ИПОТЕКУ.** Этот льготный кредит можно взять вот на что <25>:

- покупка квартиры в строящемся доме по ДДУ или в новостройке по договору купли-продажи с застройщиком;

- покупка квартиры или дома на вторичном рынке, но только в сельской местности. Эти объекты могут быть куплены и у физлиц;

- строительство дома или покупка участка, назначение которого – ИЖС или подсобное хозяйство.

\* \* \*

Нередко банки к ипотечным программам с господдержкой добавляют собственные бонусы. Поэтому если вы планируете воспользоваться одной из этих программ, то изучите, что предлагает тот или иной банк, чтобы выбрать самое выгодное предложение.

А еще мы хотим напомнить, что выдать вам льготную ипотеку – это право, а не обязанность банка. Как и в случае с обычной ипотекой, он будет изучать вашу кредитную историю на предмет благонадежности и платежеспособности.

- <1> Постановление Правительства от 23.04.2020 N 566
- <2> подп. «з» п. 5 Правил, утв. Постановлением Правительства от 23.04.2020 N 566 (далее – Правила N 566)
- <3> подп. «г» п. 5 Правил N 566
- <4> п. 3 Правил N 566
- <5> подп. «д» п. 5 Правил N 566
- <6> подп. «а» п. 1 Правил, утв. Постановлением Правительства от 30.12.2017 N 1711 (далее – Правила N 1711)
- <7> п. 9, подп. «в» п. 10 Правил N 1711
- <8> Перечень, утв. Указом Президента от 13.05.2000 N 849
- <9> подп. «б» п. 10 Правил N 1711
- <10> подп. «а» п. 1 Правил N 1711
- <11> п. 2 Постановления Правительства от 30.11.2019 N 1567
- <12> подп. «е» п. 6 Правил, утв. Постановлением Правительства от 30.11.2019 N 1567 (далее – Правила N 1567)
- <13> п. 2 Правил N 1567
- <14> подп. «а» п. 3, п. 19 Правил N 1567
- <15> подп. «б» п. 3 Правил N 1567
- <16> п. 2 Правил N 1567
- <17> п. 5 Правил N 1567
- <18> пп. 2, 6 Правил N 1567
- <19> подп. «а» п. 6 Условий, утв. Постановлением Правительства от 07.12.2019 N 1609 (далее – Условия N 1609)
- <20> подп. «в» п. 6 Условий N 1609
- <21> ст. 2 Закона от 01.05.2016 N 119-ФЗ
- <22> подп. «к» п. 6 Условий N 1609
- <23> п. 5 Условий N 1609
- <24> подп. «ж» – «и» п. 6 Условий N 1609
- <25> подп. «г» п. 6 Условий N 1609

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 17, 2020

# НОВЫЕ ПРАВИЛА ВЫХОДА УЧАСТНИКА ИЗ ООО

М.Г. Мошкович, старший юрист

**В**ступившие в силу с 11 августа 2020 г. поправки в часть первую ГК РФ и Закон об ООО усиливают роль нотариуса при добровольном выходе участника из ООО, уточняют момент перехода его доли к обществу, а также разрешают включать в устав различные условия для такого выхода. Все изменения не применяются к ООО, которые являются кредитными организациями. Для них сохранен прежний порядок.

## Изменен момент перехода доли к ООО при добровольном выходе

Доля участника, который хочет покинуть общество, переходит к самому ООО в следующих случаях <1>.

Вариант 1. Участник подал заявление о выходе из ООО. Отметим, что в уставе общества может быть запрет на такие действия.

Вариант 2. Участник хотел продать свою долю, но не смог это сделать по процедурным причинам. Предположим, устав запрещает продажу доли третьим лицам, а сами участники ее покупать не хотят.

Либо для продажи доли кому бы то ни было нужно согласие других участников или самого ООО, а получить такое согласие не удалось.

В такой ситуации владелец доли вправе потребовать от общества приобрести его долю <2>.

Ранее было установлено, что доля переходит к ООО с момента получения им:

- или заявления участника о выходе;
- или требования участника о приобретении его доли обществом.

Теперь же в варианте 1 доля будет считаться перешедшей от участника к обществу с даты внесения записи о смене владельца доли в ЕГРЮЛ (для кредитных организаций – с момента получения заявления) <3>.

В варианте 2 все остается по-прежнему: доля перейдет к ООО с момента получения от участника требования о приобретении его доли обществом.

Почему это изменение важно? От даты перехода доли к ООО отсчитываются:

- срок выплаты участнику действительной стоимости его доли. Это нужно сделать в течение 3 месяцев (если иной срок не предусмотрен уставом) с момента перехода доли к ООО <4>. В противном случае экс-участник вправе через суд взыскать проценты за пользование чужими денежными средствами за дни просрочки <5>;
- период для расчета размера действительной стоимости доли.

Он определяется на основании бухотчетности ООО за последний отчетный период, предшествующий дате перехода доли к ООО <6>;

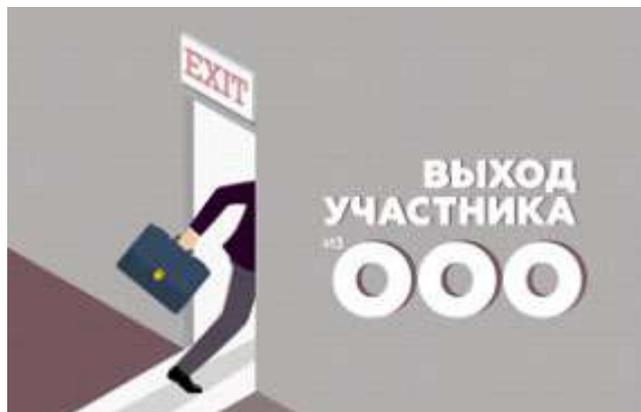
- срок распределения доли между другими участниками или продажи ее третьим лицам. Этот срок составляет 1 год с момента перехода доли к ООО. По его истечении нераспределенная (непроданная) доля должна быть погашена, а уставный капитал уменьшен на величину ее номинала <7>.

Для участника, заявившего требование о приобретении доли обществом, все сроки отсчитываются по-старому – с даты получения требования <8>.

## Регистрировать выход участника в реестр будет нотариус

Раньше ООО само подавало документы для регистрации выхода участника из ООО. Помощью нотариуса можно было воспользоваться по желанию <9>. Теперь же эта обязанность с ООО снята (кроме ООО – кредитных организаций). По новым правилам документы направляет тот же нотариус, который удостоверил заявление участника о выходе. Порядок действий покажем на схеме <10>.

Обращаем внимание, что документы в регистрирующий орган нотариус подает в электронном виде. А в общество они могут быть направлены (по выбору нотариуса):



- или обычной почтой по юридическому адресу;
- или по электронной почте (если она указана в ЕГРЮЛ).

Сообщать в общество о том, что изменения зарегистрированы, закон нотариуса не обязывает. Но дату регистрации можно посмотреть, запросив выписку из реестра на сайте ФНС.

## В устав можно будет включить новые условия для свободного выхода

Обществам (кроме кредитных организаций) разрешили ставить право участника на выход без согласия других участников в зависимости от различных условий <11>. В частности, можно обусловить свободный выход:

- наступлением или ненаступлением определенных обстоятельств, сроков либо сочетанием этих обстоятельств;
- размером доли участника или иными признаками;
- персональным разрешением, прописанным в уставе.

Также можно предусмотреть выход на основании единогласно принятого решения общего собрания о разрешении конкретному участнику (в том числе подпадающему под определенные условия) выйти из ООО в определенный срок.

Разумеется, все эти новшества будут работать только после того, как вы примете необходимые вам изменения в устав и регистрируете их в установленном порядке.

\* \* \*

Напомним также, что в 2020 г. годовое общее собрание нужно провести в срок до 30 сентября. Обычно этот срок ограничен 30 июля, но в текущем году его продлили из-за коронавируса <12>. Также в связи с пандемией не придется уменьшать уставный капитал или ликвидироваться обществам, чистые активы которых по итогам 2020 г. окажутся ниже размера уставного капитала <13>.

<1> ст. 94 ГК РФ

<2> п. 3 ст. 93 ГК РФ

<3> ст. 94 ГК РФ; п. 7 ст. 23 Закона от 08.02.98 N 14-ФЗ (далее – Закон об ООО)

<4> п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО

<5> ст. 395 ГК РФ; п. 18 Постановления Пленума ВС N 90, Пленума ВАС N 14 от 09.12.99

<6> п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО

<7> пп. 2, 5 ст. 24 Закона об ООО

<8> п. 2 ст. 23 Закона об ООО

<9> п. 1 ст. 9, ст. 17 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ

<10> п. 1.1 ст. 26 Закона об ООО; п. 1 ст. 8, п. 3 ст. 18 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ

<11> п. 1.2 ст. 26 Закона об ООО

<12> ст. 34 Закона об ООО; п. 2 ч. 4 ст. 12 Закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ

<13> п. 4 ст. 30 Закона об ООО; ч. 3 ст. 12 Закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ

Полный текст статьи читайте в журнале «Главная книга», N 18, 2020

# СПИСЫВАЕМ НЕПРИГОДНЫЕ ЗАПАСЫ: УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Н.Н. Катаева, ведущий эксперт

**И**ногда компании приходится списывать неиспользованные запасы. Какими документами нужно оформить такое списание? Можно ли учесть стоимость списанных запасов в налоговых расходах? И надо ли восстанавливать НДС плательщикам этого налога?

## Материальные запасы и причины их списания

В тех случаях, когда никаких экономических выгод от продажи или дальнейшего использования МПЗ не ожидается, их можно списать как пришедшие в негодность по истечении срока годности, как морально устаревшие или как испорченные.

## Материальные ценности с истекшим сроком годности.

Срок годности обычно устанавливается на продукты питания, парфюмерно-косметические товары, медикаменты, товары бытовой химии и другие аналогичные товары <1>.

Продажа товаров по истечении установленного срока годности запрещена <2>. Их нужно изъять из обращения и списать по причине уничтожения или утилизации (когда товары использованы не по прямому назначению, например: подпорченные фрукты – в качестве сырья для производства варенья или джема, овощи – для пюре, испорченные продукты отданы в переработку на корм для животных) <3>.

**Справка. Материально-производственные запасы - это сырье, материалы, товары, готовая продукция, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, канцелярские товары, запасные части, топливо и пр. <4>**

**МПЗ обычно списываются:**

- при выбытии (например, при продаже или безвозмездной передаче);
- при передаче в производство, для управленческих нужд;
- при прочем выбытии, если никаких экономических выгод от их продажи или использования не предвидится.

**Неликвидные МПЗ.** Неликвидные запасы – это производственные или товарные запасы, которые длительное время не используются или не реализуются. Причиной может быть ухудшение их качества в процессе хранения, потеря товарного вида или моральное устаревание (к примеру, отсутствует спрос на товар или прекращен выпуск продукции, для которой предназначены запчасти).

**Испорченные запасы.** Может быть так, что на складе организации или в производстве есть товарно-материальные ценности, срок годности которых не истек, но они испорчены. И не только в результате каких-либо чрезвычайных ситуаций (пожара, затопления) или по вине работников. Например, из-за неправильного хранения у целой партии шариковых ручек вытекли чернила или из-за поломки (сбоя) оборудования был испорчен материал для производства готовой продукции.

## Документальное оформление списания

Если вы выявили непригодные для дальнейшего использования (реализации) запасы и собираетесь их списать, то прежде нужно документально все правильно оформить.

Организуя внеплановую инвентаризацию <5>. В приказе укажите имущество, подлежащее инвентаризации, и ее причину. В остальном приказ оформляется так же, как на ежегодную инвентаризацию.

Инвентаризационная комиссия составит акт на списание <6>. Его форму можно разработать самостоятельно. За основу возьмите готовую форму акта, например форму ТОРГ-16 <7>.

Образец акта на списание материалов по истечении срока годности мы привели на с. 54 журнала ГК.

**Внимание. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности подлежит лицензированию <8>. Лицензия получается на конкретный класс. Например, отработанные батарейки относятся ко II классу опасности <9>.**

Если вы приняли решение (или обязаны по законодательству) передать непригодные материалы сторонней организации для утилизации или на уничтожение, то для учета расходов, связанных с утилизацией (уничтожением), используйте акт передачи запасов этой организации.

Факт уничтожения зафиксируйте в акте уничтожения. В нем укажите дату совершения операции, количество (вес) запасов.

Акт передачи и акт уничтожения должны храниться в архиве организации.

При уничтожении опасных для людей, животных и окружающей среды пищевых продуктов и продовольственного сырья акт уничтожения должен быть подписан представителем Роспотребнадзора <10>.

Если выяснится, что запасы испорчены по вине работника (например, это следует из заключения о порче запасов отдела технического контроля самой компании или сторонней специализированной организации), то потребуются документальное подтверждение факта обращения в следственные или судебные органы и их решения <11>. От принятого решения будет зависеть порядок списания материально-производственных запасов.

## Налоговый учет списания непригодных запасов

**Налог на прибыль.** Стоимость списанных морально устаревших неликвидных МПЗ, запасов с истекшим сроком годности и затраты на их утилизацию (уничтожение) включите в состав прочих расходов. При этом важно, чтобы <12>:

- списание было правильно оформлено документально;
- материальные ценности приобретались для предпринимательской деятельности;
- обязанность утилизации (уничтожения) конкретных просроченных запасов была предусмотрена законодательством.

Что касается испорченного имущества, то списать его в налоговые расходы можно только в пределах норм естественной убыли <13>.

Нормы утверждаются отраслевыми ведомствами по согласованию с Минэкономразвития <14>.

В случае если количество испорченных запасов превышает нормы естественной убыли или такие нормы для них не установлены, в целях налога на прибыль их стоимость не учитывается <15>. В противном случае не исключены споры с налоговыми органами.

Если запасы испорчены по вине работника, то их стоимость спишите во внереализационные расходы <16>:

- или на дату, когда работник добровольно признал ущерб, подписав согласие на его возмещение;
- или на дату, когда вступило в силу решение суда о взыскании ущерба с работника.

Сумму ущерба, признанную работником или присужденную судом, учтите как внереализационный доход <17>.

**УСН.** Учесть в «упрощенных» расходах списанные неликвиды, запасы с истекшим сроком годности и затраты на их утилизацию (уничтожение), которые ранее не отражались в расходах, нельзя, их нет в закрытом перечне расходов на УСН <18>. Например, нельзя списать нереализованные товары.

Если запасы вы ранее уже учли в расходах, то на их стоимость расходы лучше скорректировать. К ним относятся, например, материалы – их надо списывать на дату оплаты <19>.

Несмотря на то что в НК нет прямого требования о восстановлении стоимости списанных непригодных запасов, ранее признанных в «упрощенных» расходах, если вы этого не сделаете, то избежать споров с проверяющими вам вряд ли удастся. Ведь такие расходы не будут считаться экономически обоснованными и направленными на получение дохода <20>. Да и в перечне «упрощенных» расходов их нет.

Скорректируйте расходы на дату списания непригодных материалов. Представлять уточненную декларацию за прошлый период не нужно. Поскольку на тот момент у вас были основания признать оплаченные материалы в расходах <21>.

Испорченные запасы учитывайте в «упрощенных» расходах так же, как и при налоге на прибыль, то есть в пределах норм естественной убыли <22>.

Если запасы испортил работник, то сумма возмещения ущерба признается доходом на дату ее получения от работника или удержания из его зарплаты. Учесть стоимость испорченных по вине работника ценностей в «упрощенных» расходах не получится, такого вида расходов нет в перечне <23>.

**НДС.** Восстанавливать НДС при списании материалов, которые непригодны для дальнейшего использования, не нужно. НК такая обязанность не предусмотрена, и проверяющие также это признали <24>.

При этом не имеет значения, на каком основании материалы были списаны (порча, истечение срока годности или др.). Важно, что ранее вы приобрели их для деятельности, которая облагается НДС.

А тот факт, что вы не смогли их использовать непосредственно в тех операциях, для которых приобрели, значения не имеет.

## Бухучет списания непригодных материальных ценностей

В бухучете при списании испорченных ценностей сделайте следующие проводки.

Содержание операции	Дт	Кт
Списана стоимость испорченных ценностей	94	10 (41, 43)
СТОРНО (1) Списана торговая наценка по списанным товарам, если их учет велся по продажной стоимости	94	42
Стоимость испорченных ценностей отнесена на расчеты по возмещению ущерба работником	73	94
Стоимость испорченных ценностей при отсутствии виновных лиц в пределах норм естественной убыли отнесена на расходы	20 (44)	94
Стоимость испорченных ценностей сверх норм естественной убыли отнесена на прочие расходы	91-2	94
Списан резерв под снижение стоимости, относящийся к списанным неликвидным МПЗ (если он создавался)	14	91-1

### Комментарий.

(1) Стоимость материальных ценностей с истекшим сроком годности (хранения) и морально устаревших запасов списывайте в прочие расходы на счет 91–2 без применения счета 94.

Расходы, связанные с утилизацией (уничтожением), также являются прочими и отражаются проводками.

Содержание операции	Дт	Кт
Учтены расходы на утилизацию (уничтожение) с помощью сторонней организации	91-2	60 (76)
Отражена сумма входного НДС, предъявленная сторонней организацией (на ОСН)	19	60 (76)
Входной НДС принят к вычету из бюджета (на ОСН)	68 субсчет "Расчеты по НДС"	19

\* \* \*

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. нужно применять новый федеральный стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он заменит ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету материально-производственных запасов и специнструментов.

Стандарт имеет ряд отличий от действующих в настоящее время документов. Так, изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов. Величина восстановления будет уменьшать расходы, признанные в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

Сейчас восстановление резерва признается прочим доходом.

<1> ст. 472 ГК РФ; п. 4 ст. 5 Закона от 07.02.92 N 2300–1  
 <2> п. 5 ст. 5 Закона от 07.02.92 N 2300–1  
 <3> пп. 2, 3, 4 ст. 3, ст. 25 Закона от 02.01.2000 N 29–ФЗ  
 <4> п. 2 ПБУ 5/01; п. 2 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 28.12.2001 N 119н (далее – Методические указания)  
 <5> п. 22 Методических указаний  
 <6> пп. 125, 126 Методических указаний  
 <7> Альбом, утв. Постановлением Госкомстата от 25.12.98 N 132  
 <8> подп. 30 п. 1 ст. 12 Закона от 04.05.2011 N 99–ФЗ  
 <9> Приказ Росприроднадзора от 22.05.2017 N 242  
 <10> п. 17 Положения, утв. Постановлением Правительства от 29.09.97 N 1263  
 <11> п. 31 Методических указаний; п. 5.2 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 13.06.95 N 49  
 <12> подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ; Письма Минфина от 23.04.2019 N 07–01–09/29286, от 09.07.2018 N 03–03–06/1/47374, от 09.02.2018 N 03–03–06/1/7862  
 <13> подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ  
 <14> Постановление Правительства от 12.11.2002 N 814; ст. 7 Закона от 06.06.2005 N 58–ФЗ  
 <15> Письмо Минфина от 23.05.2014 N 03–03–П3/24762  
 <16> подп. 20 п. 1 ст. 265, подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ  
 <17> п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ  
 <18> ст. 346.16 НК РФ  
 <19> подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ; Письмо Минфина от 12.05.2014 N 03–11–06/2/22114  
 <20> п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 251 НК РФ  
 <21> п. 1 ст. 81 НК РФ  
 <22> подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ  
 <23> ст. 346.16, п. 1 ст. 346.17 НК РФ; Письмо Минфина от 12.05.2014 N 03–11–06/2/22114  
 <24> Письма Минфина от 15.05.2019 N 03–07–11/34572, от 15.03.2018 N 03–03–06/1/15834; ФНС от 21.05.2015 N ГД–4–3/8627@

Полный текст статьи читайте в журнале «Главная книга», N 18, 2020

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



Материал из Системы КонсультантПлюс  
«Электронный журнал «Азбука права», 02.10.2020

## КАК ОТКРЫТЬ СЧЕТ В БАНКЕ НА ИМЯ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНЕГО?

Для открытия счета в банке потребуется оформить соответствующее заявление (анкету), представить запрашиваемые банком документы и заключить договор банковского счета. На имя детей до 14 лет счет в банке открывают законные представители. Дети от 14 до 18 лет могут открывать счета самостоятельно с письменного согласия законных представителей.

Чтобы открыть счет в банке, гражданин должен быть дееспособным. По общему правилу гражданская дееспособность возникает в полном объеме с наступлением совершеннолетия, то есть по достижении 18 лет (п. 1 ст. 21 ГК РФ; п. 1.1 Инструкции, утв. Банком России от 30.05.2014 N 153-И).

Несовершеннолетние могут приобрести дееспособность в полном объеме до достижения 18 лет при вступлении в брак или эмансипации. Указанные лица вправе самостоятельно открывать счета в банке на свое имя и распоряжаться денежными средствами на счете (п. 2 ст. 21, п. 1 ст. 27 ГК РФ).

В иных случаях порядок открытия счета на имя несовершеннолетнего и распоряжения находящимися на нем денежными средствами зависит от возраста ребенка, так как дети до 14 лет (малолетние) являются недееспособными, в возрасте от 14 до 18 лет – частично дееспособными (ст. ст. 26, 28 ГК РФ).

**Обратите внимание! Вы не можете заключить договор банковского счета в пользу третьего лица с использованием финансовой платформы (ч. 1 ст. 5 Закона от 20.07.2020 N 211-ФЗ).**

Отметим также, что выплачиваемые на содержание подопечного средства (например, алименты, пенсии, пособия), за исключением доходов, которыми он вправе распоряжаться самостоятельно, подлежат зачислению на отдельный номинальный счет, открываемый опекуном или попечителем (владельцем счета). Права на денежные средства, поступающие на такой счет, принадлежат бенефициару, которым в данном случае является ребенок. При этом денежные средства расходуются опекуном или попечителем без предварительного разрешения органа опеки и попечительства (п. 1 ст. 37, п. 1 ст. 860.1 ГК РФ).

Рассмотрим далее особенности открытия в офисе банка текущего счета на имя несовершеннолетнего до 14 лет и старше этого возраста (до приобретения им дееспособности в полном объеме).

**Справка. ПОНЯТИЕ ТЕКУЩЕГО СЧЕТА**  
Текущий счет – счет, открываемый в банке физическим лицам для совершения личных операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой (п. 2.2 Инструкции).

### Открытие счета на имя несовершеннолетнего в возрасте до 14 лет

Открыть счет в банке на имя малолетнего могут только его законные представители – родители, усыновители или опекуны.

Распоряжаться денежными средствами, находящимися на таком счете, вправе законные представители малолетнего при наличии предварительного разрешения органов опеки и попечительства (п. 1 ст. 28, п. 2 ст. 31, п. 1 ст. 37, ст. 128 ГК РФ; п. 3 ст. 60, п. 1 ст. 64, п. 1 ст. 137 СК РФ; ч. 2 ст. 19, ч. 1 ст. 21 Закона от 24.04.2008 N 48-ФЗ).

### Открытие счета на имя несовершеннолетнего в возрасте от 14 до 18 лет

Несовершеннолетний в возрасте от 14 до 18 лет вправе открыть счет сам при наличии письменного согласия законных представителей (п. 1 ст. 26 ГК РФ).

Распоряжаться денежными средствами на счете могут, в частности (пп. 1 п. 2 ст. 26 ГК РФ; ч. 2 ст. 19, ч. 1 ст. 21 Закона N 48-ФЗ):

- сам несовершеннолетний – в пределах сумм собственного заработка, стипендии или иного дохода несовершеннолетнего;
- законные представители либо сам несовершеннолетний с письменного согласия законных представителей и при наличии в обоих случаях предварительного разрешения органов опеки и попечительства – иными денежными средствами (например, алиментами, уплачиваемыми на ребенка).

При этом несовершеннолетние в возрасте от 14 до 18 лет вправе открыть вклад самостоятельно, без согласия законных представителей (пп. 3 п. 2 ст. 26 ГК РФ).



См. также:

[Как физическому лицу открыть вклад в банке?](#)

[Как оформить доверенность на распоряжение банковским счетом \(вкладом\) физического лица?](#)

[Какие сделки могут совершать несовершеннолетние?](#)

# ВОЗМОЖНЫ ЛИ РАСЧЕТЫ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ – ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ?

Расчеты между резидентами-физлицами в иностранной валюте запрещены. Исключение составляют, в частности, переводы на счета в банках за пределами РФ с ограничением по сумме, переводы со счетов в уполномоченных банках в пользу близких родственников, переводы со счетов (вкладов) в банках за пределами РФ на счета (вклады) в уполномоченных банках.

Расчеты на территории Российской Федерации осуществляются в рублях. Расчеты в иностранной валюте между резидентами – физическими лицами по общему правилу запрещены (ст. 140, п. 3 ст. 317 ГК РФ; ч. 1 ст. 9 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ).

Физические лица – резиденты могут использовать иностранную валюту во взаимных расчетах, в частности, в следующих случаях (п. п. 12, 13, 17, 31 ч. 1 ст. 9 Закона N 173-ФЗ):

– перевод иностранной валюты из РФ в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета, открытые в банках, расположенных за пределами РФ, в суммах, не превышающих в течение одного операционного дня через один уполномоченный банк суммы, равной в эквиваленте 5 000 долл. США по официальному курсу, установленному Банком России на дату списания денежных средств со счета физлица-резидента.

## **Справка. УПОЛНОМОЧЕННЫЙ БАНК**

Уполномоченный банк – это кредитная организация, имеющая право осуществлять банковские операции с иностранной валютой на основании лицензии Банка России (п. 8 ч. 1 ст. 1 Закона N 173-ФЗ);

– перевод иностранной валюты в РФ со счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета (вклады) в уполномоченных банках;

– перевод иностранной валюты со своих счетов, открытых в уполномоченных банках, в пользу иных физических лиц – резидентов, являющихся их супругами или близкими родственниками, на счета указанных лиц, открытые в уполномоченных банках либо в банках, расположенных за пределами территории РФ.



## **Справка. ЧЛЕНЫ СЕМЬИ И БЛИЗКИЕ РОДСТВЕННИКИ**

Таковыми являются супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, дедушка, бабушка, внуки, а также полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры (ст. ст. 2, 14 СК РФ; пп. 17 п. 1 ст. 9 Закона N 173-ФЗ);

– переводы за пределами территории РФ между физическими лицами – резидентами, срок пребывания которых

за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней;

– перевод иностранной валюты со своих счетов (вкладов), открытых в уполномоченных банках, в оплату переданных им товаров, выполненных для них работ, оказанных им услуг, переданных им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в

том числе исключительных прав на них, физическими лицами – резидентами, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней и которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством ино-

странного государства своего пребывания, на счета (во вклады) таких физических лиц, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ.

**Обратите внимание! За осуществление незаконных валютных операций стороны могут быть привлечены к административной ответственности в виде штрафа в размере от 75% до 100% размера суммы расчета (ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ).**



См. также:

[Как открыть вклад в банке за границей?](#)

[Как представляется информация о счетах \(вкладах\) в банке за пределами РФ?](#)

# КАКОВЫ ПРАВИЛА ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ СЖИГАНИИ МУСОРА НА УЧАСТКЕ?

**При сжигании мусора на сельхозучастке должны быть соблюдены требования к обустройству места или емкости для сжигания, расстоянию до ближайшего объекта, хвойного или лиственного леса. Нарушение требований пожарной безопасности чаще всего влечет административный штраф.**

Правообладатели, в частности собственники земельных участков, расположенных в границах населенных пунктов, территории садоводства или огородничества, обязаны производить регулярную уборку мусора и покос травы. На участках сельскохозяйственного назначения (далее также – сельхозучастки) они должны предпринимать меры по защите сельскохозяйственных угодий от зарастания сорной растительностью и по своевременному сенокосению. При этом на сельхозучастках запрещено выжигать сухую траву, стернь, пожнивные остатки (за исключением рисовой соломы) (п. п. 17(1), 218, 218(1) Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 25.04.2012 N 390).

Использовать открытый огонь и разводить костры (например, для сжигания мусора) на сельхозучастках можно при соблюдении установленных требований пожарной безопасности, которые рассмотрим далее.

## **Справка. ЗЕМЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

**Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, находящиеся за границами населенного пункта и предназначенные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей. Такие земельные участки разрешено использовать, в частности, для овощеводства, садоводства, животноводства, пчеловодства (п. 1 ст. 77 ЗК РФ; Классификатор, утв. Приказом Минэкономразвития России от 01.09.2014 N 540).**

## **Правила пожарной безопасности при сжигании мусора на участке**

Сжигать мусор на сельхозучастке разрешается в специально оборудованных местах при выполнении следующих требований (п. 2 Порядка, утв. Приказом МЧС России от 26.01.2016 N 26):

- место для сжигания мусора должно быть выполнено в виде котлована (ямы, яма) глубиной не менее 0,3 м и диаметром не более 1 м или в виде площадки с прочно установленной бочкой, баком, мангалом или емкостью, выполненной из иных негорючих материалов, объемом не более 1 куб. м;
- место для сжигания мусора должно располагаться не ближе 50 м от ближайшего объекта, 100 м от хвойного леса (отдельных хвойных деревьев) и 30 м от лиственного леса (отдельных групп лиственных деревьев);
- территория вокруг места для сжигания мусора должна быть очищена в радиусе 10 м

от сухостойных деревьев, сухой травы, валежника, порубочных остатков, других горючих материалов и отделена противопожарной минерализованной полосой шириной не менее 0,4 м;

– лицо, сжигающее мусор, должно быть обеспечено первичными средствами пожаротушения для локализации и ликвидации горения, а также мобильным средством связи для вызова подразделения пожарной охраны.

При сжигании мусора в металлической емкости или емкости, выполненной из иных негорючих материалов, исключаящей распространение пламени и выпадение сгораемых материалов за пределы очага горения, минимально допустимые расстояния по отношению к ближайшему объекту, лесу, сухостойным деревьям и другим горючим материалам могут быть уменьшены вдвое. При этом устройство противопожарной минерализованной полосы не требуется (п. 3 Порядка N 26).

Бочка, бак, мангал должны использоваться с металлическим листом, размер которого должен позволять полностью закрыть их сверху (п. 4 Порядка N 26).

При уничтожении сухой травянистой растительности, стерни, пожнивных остатков и иных горючих отходов допускается увеличивать диаметр очага горения до 3 м (п. 6 Порядка N 26).

В течение всего периода сжигания мусора и до прекращения тления необходимо осуществлять контроль за нераспространением горения (тления) за пределы очаговой зоны (п. 8 Порядка N 26).

Сжигать мусор на участке запрещено в следующих случаях (п. 9 Порядка N 26):

- если участок расположен на торфяных почвах;
- при установлении особого противопожарного режима;
- под кронами деревьев хвойных пород;
- в емкости, стенки которой имеют огненный сквозной прогар;
- при превышении установленных значений скорости ветра.

В процессе сжигания мусора на участке запрещается (п. 10 Порядка N 26):

- сжигать горючие и легковоспламеняющиеся жидкости (кроме жидкостей, используемых для розжига), взрывоопасные вещества и материалы, а также изделия и иные материалы, выделяющие при горении токсичные и высокотоксичные вещества;
- оставлять место очага горения без присмотра до полного прекращения горения (тления);

– располагать легковоспламеняющиеся и горючие жидкости, а также горючие материалы вблизи очага горения.

После сжигания мусора место очага горения должно быть засыпано землей (песком) или залито водой до полного прекращения горения (тления) (п. 11 Порядка N 26).

## **Ответственность за нарушение требований пожарной безопасности при сжигании мусора на участке**

Собственники имущества, а также иные граждане за нарушение правил сжигания мусора на участке могут быть привлечены к административной или уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством (ч. 3 ст. 38 Закона от 21.12.1994 N 69-ФЗ).

Нарушение требований пожарной безопасности при сжигании мусора на земельном участке, если это не повлекло возникновения пожара и уничтожение или повреждение чужого имущества либо причинение вреда здоровью человека или его смерть, влечет предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 2 000 до 3 000 руб. (ч. 1 ст. 20.4 КоАП РФ).

Такие же действия, совершенные в условиях особого противопожарного режима, влекут наложение административного штрафа в размере от 2 000 до 4 000 руб. (ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ).

Если нарушение требований пожарной безопасности повлекло возникновение пожара и уничтожение или повреждение чужого имущества либо причинение легкого или средней тяжести вреда здоровью человека, на виновного налагается административный штраф в размере от 4 000 руб. до 5 000 руб.

Уголовная ответственность за нарушение гражданином правил сжигания мусора возможна, например, в случае, если (ст. ст. 219, 261 УК РФ):

- причинен по неосторожности тяжкий вред здоровью человека;
- деяние повлекло по неосторожности смерть человека либо двух или более лиц;
- в результате неосторожного обращения с огнем уничтожены или повреждены лесные насаждения и иные насаждения.



# КАКОВЫ ПРАВИЛА ХРАНЕНИЯ ОГНЕСТРЕЛЬНОГО ОРУЖИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ?

**Физические лица имеют право на хранение огнестрельного оружия при наличии соответствующего разрешения, а также при соблюдении требований к месту и порядку его хранения. За нарушение порядка хранения физическое лицо может быть привлечено к административной или уголовной ответственности.**

## Документы на хранение огнестрельного оружия (охотничьего и самообороны)

Хранение огнестрельного оружия физическими лицами разрешается при наличии соответствующего разрешения, полученного в Федеральной службе войск национальной гвардии РФ или ее территориальных органах (ч. 1 ст. 22 Закона от 13.12.1996 N 150-ФЗ; п. 54 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.07.1998 N 814):

- на хранение оружия;
- на хранение и ношение оружия.

Для получения соответствующего разрешения гражданину РФ в двухнедельный срок после приобретения оружия необходимо представить в Федеральную службу войск национальной гвардии РФ или ее территориальный орган следующие документы (ч. 13 ст. 13 Закона N 150-ФЗ; п. 9 Административного регламента, утв. Приказом Росгвардии от 26.06.2018 N 221; п. 9 Административного регламента, утв. Приказом Росгвардии от 17.06.2019 N 207):

- заявление о выдаче соответствующего разрешения;
- паспорт гражданина РФ;
- дубликат лицензии на приобретение оружия с отметкой организации-поставщика о его продаже либо с отметкой уполномоченного подразделения Росгвардии или подразделения лицензионно-разрешительной работы (в случае получения оружия непосредственно от предыдущего владельца);
- две фотографии размером 3 x 4 см.

За выдачу разрешения на хранение (хранение и ношение) оружия необходимо уплатить госпошлину (пп. 136 п. 1 ст. 333.33 НК РФ; ст. 23 Закона N 150-ФЗ).

До выдачи соответствующего разрешения оружие хранится у владельца на основании дубликата лицензии на приобретение оружия.

## Правила хранения огнестрельного оружия

Принадлежащее гражданам РФ оружие должно храниться по месту их жительства с соблюдением условий, обеспечивающих его сохранность, безопасность хранения и исключающих доступ к нему посторонних лиц (ч. 5, 6 ст. 22 Закона N 150-ФЗ; п. 59 Правил N 814; п. 65 Административного регламента, утв. Приказом Росгвардии от 14.01.2020 N 8):

- в запирающихся на замок (замки) сейфах;
- сейфовых шкафах;
- металлических шкафах для хранения оружия;
- ящиках из высокопрочных материалов;
- деревянных ящиках, обитых железом.

Стоит отметить, что Федеральная служба войск национальной гвардии РФ, ее территориальные органы либо органы внутренних дел по месту жительства (пребывания) владельцев имеют право проверять условия хранения зарегистрированного оружия (п. 21 ч. 1 ст. 12 Закона от 07.02.2011 N 3-ФЗ; п. 16, 24 ч. 1 ст. 9 Закона от 03.07.2016 N 226-ФЗ; п. 2 Порядка, утв. Приказом МВД России N 652, Росгвардии N 360 от 18.08.2017).

В местах временного пребывания граждане РФ должны хранить оружие с соблюдением условий, исключающих доступ к нему посторонних лиц (п. 59 Правил N 814; п. 58 Административного регламента N 8).

Иностранцам разрешается хранить оружие, приобретенное в РФ, в течение 10 дней на основании лицензии на его приобретение, выданной Федеральной службой войск национальной гвардии РФ.

Временное хранение оружия, ввезенного иностранными гражданами в РФ в целях охоты, участия в спортивном мероприятии, выставке или в историко-культурном мероприятии с возможностью экспонирования, должно осуществляться указанными гражданами в условиях, обеспечивающих сохранность оружия и патронов (п. 61 Правил N 814).

## Ответственность за нарушение правил хранения оружия

За нарушение установленных правил хранения огнестрельного оружия физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в размере от 500 до 2 000 руб. либо лишено права на хранение или хранение и ношение оружия на срок от шести месяцев до года (ч. 4 ст. 20.8 КоАП РФ).

Незаконное хранение гражданского огнестрельного гладкоствольного оружия и огнестрельного оружия ограниченного поражения, в том числе в случае истечения срока действия разрешения на его хранение, влечет наложение административного штрафа в размере от 3 000 до 5 000 руб. с конфискацией оружия и патронов к нему либо административный арест на срок от 5 до 15 суток с конфискацией оружия и патронов к нему (ч. 6 ст. 20.8 КоАП РФ).



См. также:

[Как получить медицинскую справку на оружие?](#)

[Что нужно учесть при наследовании оружия?](#)

Официальный сайт Росгвардии - <http://rosgvard.ru/>

**Обратите внимание!** Если срок действия разрешения на хранение (хранение и ношение) оружия истек, то дальнейшее хранение оружия будет считаться незаконным, в связи с чем владелец может быть привлечен к ответственности по ч. 6 ст. 20.8 КоАП РФ (Постановление Верховного Суда РФ от 22.11.2018 N 16-АД18-7).

Стоит отметить, что если нарушение правил хранения содержит также признаки уголовно наказуемого деяния, то лицо, допустившее нарушение, может быть привлечено лишь к административной ответственности (п. 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.03.2002 N 5).

Незаконное хранение огнестрельного оружия, то есть сокрытие в помещениях, тайниках, а также в иных местах, обеспечивающих их сохранность (за исключением гражданского огнестрельного гладкоствольного длинноствольного оружия, огнестрельного оружия ограниченного поражения), грозит физическим лицам привлечением к уголовной ответственности в виде (ч. 1 ст. 222 УК РФ; п. 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 5):

- ограничения свободы на срок до трех лет;
- либо принудительных работ на срок до четырех лет;
- либо ареста на срок до шести месяцев;
- либо лишения свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до 80 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев либо без такового.

Небрежное хранение огнестрельного оружия, создавшее условия для его использования другим лицом, если это повлекло смерть человека или иные тяжкие последствия, наказывается (ч. 1 ст. 224 УК РФ):

- штрафом в размере до 100 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев;
- либо обязательными работами на срок до 360 часов;
- либо исправительными работами на срок до года;
- либо ограничением свободы на срок до года;
- либо арестом на срок до шести месяцев.

А в случае, если небрежное хранение огнестрельного оружия повлекло смерть двух или более лиц, физическое лицо наказывается (ч. 2 ст. 224 УК РФ):

- обязательными работами на срок до 480 часов;
- либо исправительными работами на срок до двух лет;
- либо лишением свободы на срок до двух лет.

# Астрологический прогноз на октябрь 2020 года

(Отрывок из стихотворения «Осень»)

Октябрь уж наступил - уж роща отряхает  
Последние листья с нагих своих ветвей;  
Дохнул осенний хлад - дорога промерзает.  
Журча еще бежит за мельницу ручей,  
Но пруд уже застыл; сосед мой поспешает  
В отъезжие поля с охотою своей,  
И страждут озими от бешеной забавы,  
И будит лай собак уснувшие дубравы.

А.С. Пушкин

**У** нас в России октябрь – самый романтический и яркий месяц года. Природа в умиротворении, шуршание листьев под ногами навеивает мечты, уже чувствуется осенний сплин. Царство осени – сказочная картина. После плодотворного и наполненного событиями сентября пришло время заслуженного приятного отдыха, который вы можете позволить себе в октябре.



## ОВЕН

Карьера Овнов в этом месяце может сдвинуться с мертвой точки, но это произойдет, только если продолжать усердно трудиться и тратить силы. Просто знайте — ваш труд не напрасен. Вы обязательно будете щедро вознаграждены. Октябрь станет порой освобождения и новых страниц в жизни — например, вы можете распрощаться не только со старой должностью, но также приобрести новых друзей.

Одинокие представители этого знака могут приготовиться к самым большим позитивным переменам в своей жизни. Главное — не растеряйтесь и постарайтесь удержать эту удачу, превратив ее в нечто постоянно присутствующее в вашей жизни. Те, кто на сегодняшний день состоит в отношениях, помните, что любые отношения нуждаются в постоянной работе, поэтому не сидите сложа руки. Действуйте — отправьтесь в отпуск, проведите вечер за душевными беседами, сходите вместе на прогулку в тихий парк.



## ТЕЛЕЦ

Октябрь — лучшее время для того, чтобы начать что-то новое в профессиональном плане. Если у вас есть какие-то свежие идеи, не нужно стесняться поделиться ими с начальником — вашу инициативу обязательно оценят. При этом не спешите и не нужно расстраиваться, если ваше предложение пролежит без внимания некоторое время — хорошие вещи стоят.

В любви у Тельцов всё будет в порядке — даже у тех, кто привык к одиночеству. Наступило правильное время, чтобы сделать остановку и оглядеться, заметив мир вокруг себя. Вы точно обнаружите много интересного — например, внимательные взгляды старых знакомых, симпатия которых уже переросла в нечто большее.

Задумайтесь — возможно, это ваш шанс. Состоящие в браке супруги могут использовать этот октябрь как возможность внести в свои отношения перемены. Остерегайтесь обманчивого чувства привычки и рутины.



## БЛИЗНЕЦЫ

Говоря о работе, стоит отметить спокойную обстановку — в этом месяце вам будет уютно и комфортно. Все проекты будут просты в реализации, ничего сверхсложного или фантастического от вас не потребуются. В отношениях на рабочем месте будьте предельно осторожны и предусмотрительны, избегайте острых углов в общении с сослуживцами. И не забывайте следить за здоровьем — если станете переутомляться, организм тут же даст вам об этом знать.

Говоря о финансовой сфере жизни, мы затрагиваем не только работу, с ней связаны денежные операции. Дело в том, что Близнецы довольно деликатны, когда речь идет о взыскании долгов, но если человек, занявший у вас денег, явно затягивает с выплатами, лучше напомнить ему об этом. В октябре можете не бояться последствий — финансовая сторона вашей жизни будет на настоящем подъеме.

В октябре в вашей жизни наметятся приятные перемены, возможно, начнутся новые романтические отношения. Получайте радость от таких моментов и старайтесь не просчитывать варианты, либо изучать избранника в деталях — просто разрешите себе побыть счастливым. Девиз октября — получать удовольствие, но без вреда для собственного состояния. Даже если очень захочется довериться человеку без оглядки, не рискуйте — проводите вместе время, но не заходите слишком далеко.

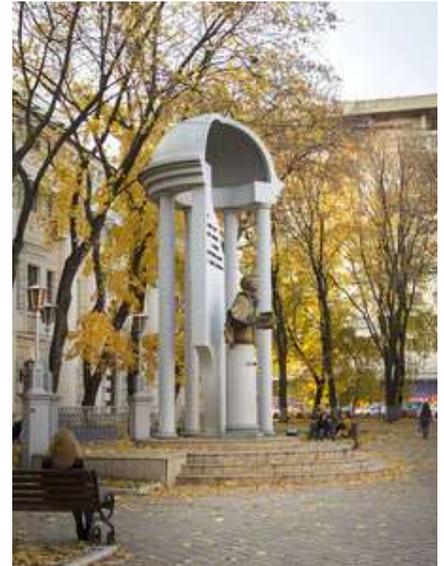


## РАК

На работе у вас наметится довольно активный период. Обычно вам не хочется привлекать лишнее внимание и выделяться на общем фоне, но в последнее время вы все чаще ощущаете, что способны на большее. Проявите себя в этом октябре — не бойтесь злых языков и завистников. Время немудимо, оно пролетает мимо нас, и если вы не позаботитесь о собственном успехе, вряд ли этого сделает кто-то другой.

Необычайно удачный месяц для Раков предоставит возможность заложить основу для некоторых накоплений. И даже если собственный бизнес или руководящие должности не кажутся вам привлекательными, начать откладывать можно не только для предпринимательской деятельности. В любом случае солидные денежные поступления могут стать отличной возможностью для формирования капитала, который обязательно пригодится в будущем.

В любви у Раков все так же неоднозначно. На самом деле, вы внутренне стремитесь к переменам, жаждете новых встреч и отношений, но некая сила постоянно тянет вас назад. Не поддавайтесь страху и неуверенности в себе, а звезды вам помогут — они подарят



вам встречу со старыми знакомыми, следы которых уже успели изгладиться из вашей жизни. Возможно, это отличный шанс — не нужно заводить новое знакомство, но можно заново узнать человека. Будьте внимательны к таким возможностям, не упускайте удачу и не ждите, пока все разрешится само — этого может никогда не произойти.



## ЛЕВ

Являясь по своей природе скрытыми лидерами, отлично справляясь с ответственными поручениями и легко организовывая коллектив, Львы почувствуют в этом октябре неудержимое желание добиться большего. Девиз этого октября — бережный и осторожный подход к любым финансовым делам. Это не значит, что нужно бояться совершить ошибку или затаиться на дне — скорее, вам нужно внимательнее прислушиваться к внутреннему голосу интуиции и совести.

Жажда перемен и власти затронет множество сторон жизни Львов, в том числе и семейную — появится желание больше все контролировать, строже следить за детьми, проверять честность супруга(и). Старайтесь противостоять подобным соблазнам — из-за них отношения могут дать трещину, на устранение которой понадобится очень много сил.

Старайтесь гармонично совмещать сферы своей жизни, не забывайте о работе и уходе за собой. Состоящие в браке могут устать от рутины семейной жизни. Не торопитесь отсекайте то, к чему привыкли — дайте себе, а также своему спутнику жизни шанс. Впрочем, если дело уже не в привычке или скуке, а в более обоснованных причинах для сомнений, то обязательно берите ситуацию под контроль и идите вперед.



## ДЕВА

Девы известны среди других людей своим перфекционизмом и завышенными ожиданиями по отношению к другим. Будучи весьма внимательными к своим поступкам, вы не позволяете себе лишнего в словах и делах, и ожидаете того же от других. Но в октябре далеко не все будут готовы принять вашу позицию. Поэтому смиритесь с тем, что

вам придется взаимодействовать с людьми, уровень ответственности которых не совсем соответствует вашим ожиданиям. Особенно это будет заметно на работе — в этом плане вы почувствуете даже некоторое давление, поскольку сослуживцы привыкли полагаться на вас и вашу добросовестность. Мы советуем вам не принимать на свои плечи лишнего — не стоит рисковать своим здоровьем и тратить время понапрасну, научитесь делить обязанности.

Что касается романтики — здесь все довольно непросто, Девам общительным будет легче найти себе партнера. Можете использовать любые способы поиска новых знакомств, даже заводить отношения через сеть. Главное — будьте осторожны и думайте о собственной безопасности. А Девам скромным в октябре вряд ли найдется достойный их вариант, так что ожидание вполне может и затянуться.



## ВЕСЫ

Этот октябрь обещает Весам самые большие перспективы — возможно, удастся раскрыться в работе, отношениях с друзьями и даже личной жизни. Такое благоприятное положение вещей обеспечивается выгодным расположением звезд и накопленной за сентябрь энергией, которую вы можете потратить с максимальной пользой. С финансами у Весов дела будут обстоять неоднозначно — придется приложить немало усилий, чтобы они пришли в равновесие. Но это вовсе не значит, что гороскоп пророчит серьезные проблемы или перепады в денежном снабжении — совсем наоборот, для вас могут открыться новые двери, и вот тут-то следует проявить особенную предусмотрительность. Основные возможности для Весов в октябре: открытие собственного дела; совершение крупной покупки; освежить свою жизнь можно и без кардинальных перемен, просто сменив обстановку.

Для романтических, но скромных Весов настала пора решительных действий — октябрь 2020 года станет отличным временем для познания, как себя, так и близкого знакомства с окружающими. При этом не стоит бросаться в омут с головой. Вот несколько советов на октябрь: не бойтесь узнавать новое и дайте себе шанс открыться миру романтики и страсти, но избегайте распушенности; в постоянных отношениях старайтесь постоянно видеть хорошее и не ленитесь проявлять внимание и дарить подарки; будьте откровенными и честными — как в новых знакомствах, так и в супружестве; не стесняйтесь делать шаги навстречу первыми — в этом месяце вам сойдут с рук даже самые дерзкие по вашим меркам поступки.



## СКОРПИОН

Холодный расчет и трезвый взгляд на происходящее — ваши главные преимущества, которые останутся актуальными и в октябре. Постарайтесь не растерять свой аналитический подход, и все будет отлично — вы справитесь как с трудностями на работе, так и с проблемами личного характера. В отношении работы почти ничего не изменилось — вам нравится ваша профессия, вы уверенно движетесь вперед. Может быть, настало время для небольшой передышки? Разумеется, если только она вписывается в ваши планы. В любом случае, если хоть немного устанете, сразу же воспользуйтесь выходными — не нагружайте

себя сверхурочно. Октябрь не сулит вам больших неприятностей или побед, но в целом этот месяц будет довольно удачным — просто не сбивайтесь с курса и продолжайте усердно трудиться. В будущем такая тактика окупится с лихвой, и ваша природная целеустремленность реализуется на сто процентов.

Скорпионы почти всегда очень привлекательны в сексуальном плане, и их влечет к таким же людям — красивым, темпераментным, умным. В Скорпионах легко уживаются две крайности — расчетливость и страсть. Это делает вашу личную жизнь наполненной самыми разными ощущениями и событиями, даже окружающие отмечают сумасшедшую энергию, исходящую от вас. Поэтому не лишним будет придерживаться некоторых рамок: не заводите слишком много новых знакомств с расчетом на дальнейшие романы — вряд ли они принесут вам ожидаемую радость; не сдерживайте свой внутренний огонь, и если вам хочется чего-то нового в отношении с постоянным партнером, просто наметьте ему об этом; будьте осторожны в словах — постарайтесь не ранить партнера, супруга(у).



## СТРЕЛЕЦ

Октябрь подарит вам очевидный подъем — вы сможете почувствовать, что вам под силу любые дела, причем как на работе, так и в личной жизни. Это очень приятное окрыляющее ощущение продлится целый месяц, и вы успеете сделать много полезного, а также подарить близким и окружающим массу позитива. Так что не отчаивайтесь — пасмурная погода не повлияет на вашу активность. Как сильный и организованный Стрелец, вы привыкли успевать везде и всюду, выполнять работу по дому, справляться в офисе и оставаться прекрасным другом. Этой осенью вы столкнетесь с забавным парадоксом — в вашей голове родится беспрецедентное количество интересных идей для работы, но тело категорически откажется внедрять их в жизнь. Гоните лень прочь, она тормозит ваше развитие.

Личная жизнь Стрельцов может вдохновить даже самых опытных авторов любовных романов — у вас всегда есть несколько вариантов, вы всегда влюблены, чего-то ожидаете или ревнуете. Такое разнообразие полезно для самооценки и общего жизненного тонуса.



## КОЗЕРОГ

Козероги известны своей любовью к работе и профессиональной активности, и этой осенью для вас откроются самые неожиданные перспективы — деловые, финансовые и творческие. Все они окажут позитивное влияние на вашу жизнь, от вас требуется лишь относиться к перспективам ответственно и вовремя реагировать на открывающиеся двери.

Основные правила для Козерогов в октябре 2020 года: старайтесь быстро оценивать ситуацию и пользоваться удачными моментами; будьте смелыми и верьте в свои силы, но остерегайтесь самоуверенности и бахвальства — эти качества приведут к плачевным итогам; помните о важности хороших отношений — с партнерами, коллегами, руководством.

После долгих ожиданий вы, наконец, сможете насладиться результатами своих стараний и построить отношения с противоположного пола. Звезды покровительствуют Козерогам, которым сложно проявлять инициативу, и в октябре все пойдет по-новому,

вам нужно лишь правильно толковать появляющиеся возможности и использовать их полностью. При этом активность будет проявляться именно со стороны противоположного пола. В этом кроются и некоторые опасности — например, не у всех людей, что заинтересуются вами, будут серьезные намерения. Так что если вы настроены на поиски спутника жизни, наберитесь терпения и попытайтесь узнать человека получше.



## ВОДОЛЕЙ

Общительность и доброжелательность Водолеев может стать для них настоящим козырем в октябре 2020 года, ведь в этом месяце у большинства знаков зодиака отмечается подъем в личной жизни и на работе. Весь октябрь вы будете словно распространять свет, и он затронет и рабочую область. Здесь можете проявлять креатив в разумных пределах, демонстрировать усердие, а также продвигать новые идеи — наступил подходящий момент для самовыражения и поиска перспектив. Хотя Водолеи всегда уважаемы в коллективе за свои, бесспорно, примечательные профессиональные навыки, именно этой осенью захочется немного отойти от дел. Придется взят себя в руки и не потакать своим желаниям.

В любви Водолеям улыбнется удача — по крайней мере, в октябре у вас не возникнет особых проблем с поиском подходящего кандидата для постоянных отношений. Старайтесь сами быть искренними, оценивайте внутренние качества человека. Будьте готовы идти навстречу и уступать, тогда удача станет просто очевидной. Те, кто состоит в браке, могут попасть в ловушку ревности, а это очень опасное положение. Лучше будьте откровенными и делитесь своими переживаниями — так вы укрепите доверительные отношения, а также покажете, что дорожите друг другом.



## РЫБЫ

Представители этого знака могут надеяться на вполне безмятежный и легкий месяц, не сулящий радикальных перемен и радующий не большими, но весьма приятными сюрпризами. Поэтому можете смело наслаждаться этим временем, приглашая друзей на вечеринки или даже устраивая их в своем доме. Это благотворно повлияет, в том числе, на вашу личную жизнь, если в ней давно не ощущалось новизны и перемен. Вслед за новыми знакомствами появится чувство эйфории — ваша самооценка обязательно повысится. На работе также ожидается приятное затишье, которое совсем не обещает перетечь в бурю — вы сможете выполнять свои обязанности или даже проявлять инициативу, совершенно не беспокоясь о проблемах. Конечно, не стоит совсем погружаться в атмосферу безмятежности и спокойствия — подходите к своим обязанностям добросовестно, и вы обязательно увидите плоды своего труда.

Несколько советов от гороскопа для Рыб в октябре: относитесь ко всему с юмором, но не переигрывайте, иначе окружающие перестанут воспринимать вас всерьез; проявляйте характер, если вы состоите в отношениях, дайте партнеру понять, что также можете отстаивать свои права и интересы; не скупитесь на нежность и слова любви по отношению к супругу, будьте ласковыми и открытыми — самое время заново влюбиться; если чувствуете потребность в переменах, устройте их сами, не затрачивая время на сомнения.

1 октября 2020 г.

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

## ПРОДЛЕНА МЕРЫ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ И РАБОТОДАТЕЛЕЙ

Обращаем внимание на [Указ Президента РФ от 23.09.2020 N 580](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



По заявлению работодателя "визовому" иностранцу могут выдать или продлить разрешение на работу на любой срок до 15 декабря 2020 г. включительно. Такая возможность предоставлена организациям, которые имеют разрешение на привлечение иностранных работников и соблюдают санитарные нормы. Также до 15 декабря без продления можно пользоваться некоторыми документами. Среди них следующие:

- виза,
- разрешение на временное проживание,
- вид на жительство,
- свидетельство участников госпрограммы.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

УКАЗ 580 2020

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1.  Указ Президента РФ от 23.09.2020 N 580  
"О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 18 апреля 2020 г. N 274 "О временных мерах по урегулированию правового положения иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации в связи с угрозой дальнейшего распространения..."



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О других временных мерах по урегулированию правового положения иностранцев в условиях распространения коронавирусной инфекции читайте в [Обзоре: «Перечень мер в связи с коронавирусом \(COVID-19\)» \(КонсультантПлюс, 2020\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

КОРОНАВИРУС ИНОСТРАНЦЫ

См. также: запрет на въезд иностранцев коронавирус, иностранные граждане патент коронавирус, иностранцам продлят визы из-за коронавируса, иностранные граждане патент коронавирус

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1.  Обзор:  
"Перечень мер в связи с коронавирусом (COVID-19)"  
(КонсультантПлюс, 2020)  
Особенности правового положения иностранных граждан в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-19)

