

ВКИ

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ

№10 [36] октябрь 2021 г.

Распространяется в сети Интернет БЕСПЛАТНО, тираж 999 экз.

12+

Воронежский Консультант Информ



30 сентября 2021 г.

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

ОБНОВЛЕНЫ ФОРМЫ ЗАЯВЛЕНИЙ НА ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ НАЛОГОВОЙ ПЕРЕПЛАТЫ

Обращаем внимание на [Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-8/757@](#).

ИЗ ДОКУМЕНТОВ ВЫ УЗНАЕТЕ



С 23.10.2021 при обращении в инспекцию за зачетом или возвратом переплаты нужно использовать новые формы заявления. Их применяют и в отношении налогов к возмещению.

Отличий от действующих форм немного. Помимо изменения штрихкодов, например, убрали поля для кода налогового (расчетного) периода. Кроме того, обновили формы решений о зачете и возврате.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ЕД-7-8/757@

Найти

Подключение регионального законодательства (подключено 1 из 83 регионов)

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- Документ не вступил в силу

Приказ ФНС России от 17.08.2021 N **ЕД-7-8/757@**

"О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.09.2021 N 65088)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Как вернуть переплату по налогу, подскажет [Готовое решение: Как организации вернуть переплату по налогу](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

возврат налога

Найти

Подключение регионального законодательства (подключено 1 из 83 регионов)

См. также:

возврат переплаты по налогу	возмещение ущерба налог на прибыль
возврат сумм излишне взысканных налогов	возврат налога на прибыль
заявление на возврат налога	возврат налога на доходы физических лиц

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- "КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера"

Налоговики обновили формы заявлений на зачет и **возврат налоговой** переплаты

Суд посчитал срок **возврата** авансовых платежей с даты годовой декларации по **налогу** на прибыль
- Готовое решение:

Как организации **вернуть** переплату по **налогу**

(КонсультантПлюс, 2021)



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

? О признании в целях налога на прибыль задолженности безнадежной, в том числе в связи с истечением срока исковой давности, ликвидацией юрлица (должника).

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

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

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

Учитывая указанное, безнадежными долгами для целей главы 25 Налогового кодекса признаются, в частности:

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

Таким образом, при списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в пункте 2 статьи 266 Налогового кодекса оснований в отдельности.

В части признания задолженности безнадежной по основанию истечения срока исковой давности сообщается, что порядок исчисления срока исковой давности регулируется подразделом 5 «Сроки. Исковая давность» части первой Гражданского кодекса.

По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями Гражданского кодекса, списанная

задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (пункт 7 статьи 272 Налогового кодекса).

Исчисление срока исковой давности производится налогоплательщиком в соответствии с положениями Гражданского кодекса.

Что касается признания задолженности безнадежной в связи с ликвидацией юридического лица (должника), сообщается, что согласно статье 419 Гражданского кодекса обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.).

На основании пункта 9 статьи 63 Гражданского кодекса ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц.

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» конкурсное производство считается завершенным с даты внесения записи о ликвидации должника в единый государственный реестр юридических лиц.

Учитывая изложенное, дебиторская задолженность ликвидированного должника может быть признана для целей налогообложения прибылью безнадежной по основанию ликвидации организации–банкрота на дату исключения такой организации из Единого государственного реестра юридических лиц.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.08.2021 N 03-03-06/1/66832

? О перерасчете налоговой базы и суммы налога при обнаружении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) 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).



Перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений).

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 в случае, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.08.2021 N 03-02-11/65327

? Об НДС при реализации ФГУП права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута).

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), а также передача имущественных прав.

Пунктом 3 статьи 161 Кодекса установлены особенности уплаты налога на добавленную стоимость при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, а также при реализа-

ции (передаче) на территории Российской Федерации имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, составляющего казну. В указанных случаях налог на добавленную стоимость в бюджет уплачивают арендаторы и покупатели (получатели) указанного имущества.

Особенностей уплаты налога на добавленную стоимость при реализации федеральными государственными унитарными предприятиями прав ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) указанным пунктом 3 статьи 161 Кодекса не установлено. В связи с этим при реализации вышеуказанных прав налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются федеральные государственные унитарные предприятия и, соответствующими покупателями таких прав налоговыми агентами не признаются.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.08.2021 N 03-07-11/65170

? О налоге на прибыль с доходов от предпринимательской деятельности российской организации, приводящей к образованию постоянного представительства в Казахстане.

Ответ: Статьей 7 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлен приоритет правил и норм международных договоров Российской Федерации, содержащих положения, касающиеся налогообложения и сборов, над нормами Кодекса и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 18.10.1996 (далее – Конвенция) прибыль предприятия договаривающегося государства облагается налогом только в этом государстве, если только такое предприятие не осуществляет или не осуществляло предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве через постоянное там постоянное учреждение.

Согласно пункту 1 статьи 5 Конвенции термин «постоянное учреждение (представительство)» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие одного договаривающегося государства полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве.

Учитывая вышеизложенное, прибыль от осуществления предпринимательской деятельности российской организации подлежит налогообложению в Казахстане в случае, если такая деятельность приводит к образованию постоянного представительства на территории Республики Казахстан.

Вместе с тем нормами пункта 6 статьи 10 Конвенции предусмотрено, что прибыль компании, которая является резидентом одного договаривающегося государства и осуществляет предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве через расположенное там постоянное учреждение, после обложения налогом по статье 7 Конвенции может облагаться налогом на оставшуюся часть в том договаривающемся государстве, в котором расположено постоянное учреждение, в соответствии с законодательством этого государства при условии, что ставка налога, взимаемого таким образом, не должна превышать 10 процентов.

Таким образом, положения пункта 6 статьи 10 Конвенции применяются к прибыли российской организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение, в случае если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено взимание корпоративного подоходного налога с чистого дохода юридического лица – резидента, ведущего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

При этом пунктом 2 статьи 23 Конвенции установлено, что в России двойное налогообложение будет устраняться следующим образом: если резидент России получает доход или владеет капиталом в Казахстане, которые в соответствии с положениями Конвенции могут облагаться налогом в Казахстане, сумма налога на этот доход или капитал, уплачиваемая в Казахстане, может быть вычтена из налога, взимаемого с этого резидента в России. Такой вычет, однако, не будет превышать российского налога, исчисленного с такого дохода или капитала в России в соответствии с ее налоговыми законами и правилами.

Согласно пункту 1 статьи 311 Кодекса доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 311 Кодекса суммы налога на прибыль, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в Российской Федерации. При этом размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами Российской Федерации, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации.

Зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами Российской Федерации: для налогов, уплаченных самой организацией, – заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства, а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных государств или международным договором налоговыми агентами, – подтверждения налогового агента. Подтверждение, указанное в данном пункте, действует в течение налогового периода, в котором оно представлено налогоплательщику.

Из указанного следует, что зачитываемая при уплате налога на прибыль в Российской Федерации сумма иностранного налога ограничена размерами налога, исчисленного по правилам главы 25 Кодекса с соответствующей суммы полученной за пределами Российской Федерации прибыли.

При этом российские организации вправе произвести зачет иностранного налога за налоговый период, в котором были учтены доходы в целях налогообложения прибыли в Российской Федерации, при условии наличия подтверждающих документов об уплате (удержании) налога на территории иностранного государства.

Кроме того, положения Конвенции не распространяются на налог на чистый доход, взимаемый на территории Республики Казахстан, в силу статьи 2 Конвенции.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.08.2021 N 03-08-05/64902

? Об учете застройщиком в целях налога на прибыль доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках договоров участия в долевом строительстве.

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

Порядок учета доходов и расходов организации-застройщика, полученных и понесенных за счет средств дольщиков, аккумулирование которых организацией-застройщиком осуществляется на своих счетах, установлен соответствующими положениями подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

При этом согласно положениям указанного подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

Федеральным законом от 09.11.2020 N 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса, в соответствии с которыми к средствам целевого финансирования приравниваются средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу.

Использование по целевому назначению этих средств в целях указанной главы Кодекса признается возмещение ими расходов застройщика в связи со строительством (созданием) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, предусмотренных договором участия в долевом строительстве.

Статьей 18 Федерального закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 214-ФЗ) установлен перечень целей, на которые застройщик может использовать денежные средства, уплачиваемые участниками долевого строительства по договору. Этот перечень является закрытым.

Таким образом, расходы застройщика, произведенные в рамках целевого финансирования и соответствующие перечню, установленному Федеральным законом N 214-ФЗ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.08.2021 N 03-03-06/164832

? О страховых взносах на ОПС и ОСС с выплат российским гражданам – работникам филиала российской организации в Венгрии, не являющимся командированными.

Ответ: Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, производимые, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 167-ФЗ), а также подпункту 1 пункта 1 и пункту 2 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон N 255-ФЗ) граждане Российской Федерации, работающие по трудовым договорам, являются застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

При этом статьей 2 Федерального закона N 167-ФЗ, пунктом 2 статьи 1.1 Федерального закона N 255-ФЗ и пунктом 1 статьи 7 Налогового кодекса предусмотрено, что, в случаях если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные данными федеральными законами и Налоговым кодексом, применяются правила международного договора Российской Федерации.

Отношения в сфере социального обеспечения российских граждан, работающих в филиале российской организации на территории Венгрии, регулируются Договором между Российской Федерацией и Венгрией о социальном обеспечении (Будапешт, 30 октября 2019 года) (далее – Договор).

Согласно статье 8 Договора на застрахованных, осуществляющих трудовую деятельность (иную деятельность), распространяется законодательство той Договаривающейся Стороны, на территории которой этими лицами осуществляется указанная деятельность, если Договором не предусмотрено иное.

При этом исходя из положений статьи 9 Договора, если застрахованные, осуществляющие трудовую деятельность, занятые на территории одной Договаривающейся Стороны у работодателя, зарегистрированного и осуществляющего свою деятельность на территории этой Договаривающейся Стороны, командированы этим работодателем на определенный период на территорию другой Договаривающейся Стороны с целью выполнения там работ для данного работодателя, то продолжает распространяться законодательство первой Договаривающейся Стороны.

Таким образом, если российские граждане – работники филиала российской организации, расположенного в Венгрии, не командированные головной российской организацией в Венгрию, не являются застрахованными лицами по законодательству Российской Федерации об обязательном пенсионном и социальном страховании, то с выплат таким лицам не уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с положениями статьи 420 Налогового кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.08.2021 N 03-15-06/64793

? Об НДС при передаче исключительных прав на программное обеспечение участнику хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с учетом подпункта 5 пункта 3 статьи 39 Кодекса передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидированного хозяйственного общества или товарищества между его участниками не признается реализацией товаров и, соответственно, не является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

На операции по передаче имущества, а также имущественных прав участникам хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала хозяйственного общества положения указанных норм Кодекса не распространяются.

Таким образом, передача имущества, а также имущественных прав участнику хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала хозяйственного общества признается реализацией и такая передача облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 Кодекса вычета подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, используемых для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

При этом пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, после принятия на учет налогоплательщиком указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, сумма налога на добавленную стоимость, выделенная в счете-фактуре, выставленном хозяйственным обществом участнику хозяйственного общества при передаче ему исключительных прав на программное обеспечение в счет выплаты при уменьшении уставного капитала хозяйственного общества, и подлежащая уплате в бюджет хозяйственным обществом, принимается к вычету участником хозяйственного общества в случае использования указанных прав в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.08.2021 N 03-07-11/64478

? Об НДС при оказании российской организацией иностранной организации услуг по предоставлению выставочной площади и организационных услуг, связанных с участием в выставке в целях рекламы продукции.

Ответ: Порядок определения места реализации работ (услуг) установлен статьей 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

На основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса местом реализации рекламных услуг признается территория Российской Федерации в случае, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. При этом в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. N 38-ФЗ

«О рекламе» под рекламой понимается информация, распространяемая любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

Таким образом, местом реализации услуг по предоставлению выставочной площади, а также организационных услуг, связанных с участием в выставке в целях рекламирования продукции, оказываемых российской организацией по договору с иностранной организацией, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.08.2021 N 03-07-08/64191

? Об определении в целях налога на прибыль размера убытка, полученного при уступке права требования долга по договору о реализации товаров (работ, услуг) до наступления срока платежа.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при уступке налогоплательщиком – продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 Кодекса, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Кодекса по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). Положения пункта 1 статьи 279 Кодекса и абзаца первого пункта 4 статьи 279 Кодекса также применяются к налогоплательщику–кредитору по долговому обязательству. Порядок учета убытка в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса должен быть закреплен в учетной политике налогоплательщика.

В пункте 1.2 статьи 269 Кодекса перечислены предельные значения процентных ставок в зависимости от валюты, в которой заключено долговое обязательство.

Размер убытка для целей применения пункта 1 статьи 279 Кодекса может быть определен налогоплательщиком исходя из максимальной ставки процента по долговому обязательству, рассчитанному в соответствии с пунктом 1.2 статьи 269 Кодекса, в зависимости от вида валюты, в котором заключено соответствующее уступаемое долговое обязательство.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.08.2021 N 03-03-06/2/64104

? О налоге на прибыль при уплате по договору уступки права требования суммы реализации права требования частями или в зависимости от наступления определенных событий (отложенный платеж).

Ответ: Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования определяются с учетом положений статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с пунктом 5 статьи 271 НК РФ при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг дата получения дохода определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования. При уступке налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу дата получения уступки права требования определяется как день подписания сторонами акта уступки права требования.

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

Таким образом, если договором уступки права требования предусмотрена уплата суммы реализации права требования частями или в зависимости от наступления определенных событий (отложенный платеж), то налогообложение таких сумм для целей главы 25 НК РФ производится в общем установленном положениями данной главы порядке вне зависимости от фактической даты поступления денежных средств.

Одновременно сообщается, что в силу статьи 54 НК РФ 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.

Учитывая указанное, если сумма дохода от уступки права требования будет в дальнейшем изменяться, то в этом случае следует руководствоваться положениями статьи 54 НК РФ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.08.2021 N 03-03-06/2/64043

? О налоге на имущество организаций, НДС, налоге на прибыль при приобретении недвижимости по договору в счет оплаты акций, который решением суда признан недействительным.

Ответ: По вопросу 1

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектами налогообложения для российских 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.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н (далее – Методические указания).

Согласно пункту 76 Методических указаний выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01.

Установленные ПБУ 6/01 правила ведения бухгалтерского учета основных средств должны применяться и при постановке на учет объекта недвижимого имущества в качестве основных средств по решению

суда и возврате объекта собственнику по решению суда.

Кроме того, 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), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Оценивая доводы налогового органа о налоговых последствиях признания договора купли-продажи недействительным, арбитражные суды отмечают, что по смыслу пункта 1 статьи 54 Кодекса налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые во исполнение этих сделок финансово-хозяйственные операции. Одновременно указывается на то, что в случае фактического осуществления реституции, то есть возврата спорных объектов, организация обязана отразить данные финансово-хозяйственные операции на дату их совершения, и с этого момента организация вновь станет плательщиком налога на имущество организаций в отношении указанных объектов (пункт 9 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 N 148).

Учитывая изложенное, между поступлением обществу объекта недвижимого имущества по договору в счет оплаты акций и выбытием с баланса на дату вступления решения суда о признании сделки недействительной налог на имущество организаций обществом не пересчитывается.

По вопросу 2

В части налога на добавленную стоимость (далее - НДС)

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

При этом на основании пункта 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами) права собственности на товары, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары на безвозмездной основе.

В части налога на прибыль организаций

Согласно пункту 1 статьи 166 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) сделка недействительна по основаниям, установленным законом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка).

Недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью,

и недействительна с момента ее совершения (пункт 1 статьи 167 Гражданского кодекса).

При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

Учитывая вышеизложенное, по сделкам, которые признаны судом недействительными, доходы и расходы не могут быть признаны и учтены для целей налогообложения прибыли организаций.

Таким образом, в случае признания сделки недействительной перерасчет налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций осуществляется в порядке, установленном статьей 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.08.2021 N 03-01-10/63879



Об учете расходов на арендные платежи за арендуемое имущество в целях налога на прибыль.

Ответ: Согласно статье 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, под которой понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемые в соответствии с главой 25 Кодекса.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, и их соответствия требованиям статьи 252 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 264 Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки).

Согласно статье 606 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (наимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Если договор аренды заключается в рамках деятельности налогоплательщика (арендатора), направленной на получение дохода, то при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 264 Кодекса могут рассматриваться в качестве прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии их соответствия требованиям статьи 252 Кодекса.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли расходы на арендные платежи учитываются на основании соответствующего договора аренды.

При этом учет расходов на компенсацию затрат другого налогоплательщика положениями главы 25 Кодекса не предусмотрен.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.08.2021 N 03-03-06/1/63394



Об НДС при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации имущественных прав.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются в том числе операции по передаче имущественных прав на территории Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 153 Кодекса при передаче имущественных прав налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется с учетом особенностей, установленных статьей 155 Кодекса.

Поскольку особенности определения налоговой базы при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации имущественных прав, статьей 155 Кодекса не установлены, налоговая база по указанным передаваемым имущественным правам определяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 153 Кодекса, согласно которому при определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.08.2021 N 03-07-05/63365



Об определении стоимости амортизируемого имущества, полученного в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в АО, в целях налога на прибыль.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 277 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) стоимость имущества (имущественных прав), полученного в порядке приватизации государственного или муниципального имущества в виде вклада в уставный капитал организаций, признается для целей главы 25 Налогового кодекса по стоимости (остаточной стоимости), определяемой на дату приватизации по правилам бухгалтерского учета.

Приватизация государственного и муниципального имущества может осуществляться способами, которые предусмотрены в пункте 1 статьи 13 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». К таким способам относятся, в частности:

- внесение государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы акционерных обществ;
- преобразование унитарного предприятия в акционерное общество.

Преобразование юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы является одной из форм реорганизации (статья 57 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Согласно пункту 2.1 статьи 252 Налогового кодекса в целях налогообложения прибыли организаций расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25 Налогового кодекса, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (пункт 1 статьи 257 Налогового кодекса).

Таким образом, амортизируемое имущество, полученное в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в акционерное общество, принимается к налоговому учету у акционерного общества по остаточной стоимости, определенной по данным налогового учета реорганизованного унитарного предприятия.

Одновременно сообщается, что положения абзаца седьмого пункта 1 статьи 277 Налогового кодекса применяются в отношении имущества, которое получено налогоплательщиком в порядке приватизации путем внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы акционерных обществ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.08.2021 N 03-03-06/1/62339

? О применении застройщиком НДС при долевом строительстве жилых домов.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом на-

логообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом статьей 149 Кодекса установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса установлено, что от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождены услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 214-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 2 Федерального закона N 214-ФЗ под застройщиком понимается хозяйственное общество, в том числе которое имеет в собственности или на праве аренды, на праве субаренды либо в предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 г. N 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства», подпунктом 15 пункта 2 статьи 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации случаях на праве безвозмездного пользования земельный участок и привлекает денежные средства участников долевого строительства в соответствии с Федеральным законом N 214-ФЗ для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство.

На основании пункта 1 статьи 4 Федерального закона N 214-ФЗ по договору участия в долевом строительстве одна сторона (застройщик) обязуется в предусмотренный договором срок своими силами и (или) с привлечением других лиц построить (создать) многоквартирный дом и (или) иной объект недвижимости, а другая сторона (участник долевого строительства) обязуется уплатить обусловленную договором цену.

Пунктом 1 статьи 5 Федерального закона N 214-ФЗ установлено, что в договоре участия в долевом строительстве указывается цена договора, то есть размер денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства для строительства (создания) объекта долевого строительства.

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

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание пункт 1 статьи 39 Кодекса, на основании которого реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, указанные работы, выполняемые застройщиком при строительстве жилого дома, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке. При этом денежные средства, полученные застройщиком от участников долевого строительства в порядке возмещения затрат на строительство (создание) объекта долевого

строительства, включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у застройщика как оплата (частичная оплата), полученная в счет предстоящего выполнения работ.

Дополнительно отмечается, что в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23 ноября 2010 г. N 3309/10 указано, что согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 146 Кодекса в качестве выполняемых для собственного потребления строительно-монтажных работ подлежат квалификации те работы, в результате которых организацией создаются объекты, подлежащие использованию в ее собственной деятельности. При строительстве объектов с целью их последующей продажи строительно-монтажные работы не могут быть квалифицированы как выполняемые для собственного потребления, а объект обложения налогом на добавленную стоимость возникает при реализации построенного объекта. Если указанная цель строительства доказана, то не имеет правового значения, осуществлялось ли в период строительства его финансирование третьими лицами и были ли заключены соответствующие договоры, предполагающие отчуждение построенных объектов.

В соответствии с подпунктом 22 пункта 3 статьи 149 Кодекса операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) налогом на добавленную стоимость. При этом согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) данным налогом, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Учитывая наложенное, а также принимая во внимание позицию, изложенную в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23 ноября 2010 г. N 3309/10, суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, вычетам не подлежат.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.08.2021 N 03-07-07/62228

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

Ответ: В силу нормы пункта 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) 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» Кодекса.

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 26 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

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 было передано в уставный фонд унитарного предприятия после 01.01.2019, стоимостью этого имущества признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), осуществленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (пункт 1 статьи 277 Кодекса).

Если амортизируемое имущество приобретается (создается) унитарным предприятием за счет собственных средств или за счет субсидий, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то первоначальная стоимость такого имущества формируется в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса как сумма расходов унитарного предприятия на его приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, а амортизация по такому имуществу начисляется в общеустановленном порядке.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.08.2021 N 03-03-06/3/62196

? **Об учете денежного вклада в имущество организации в целях налога на прибыль при реализации доли в уставном капитале.**

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

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

или пунктом 2.2 статьи 277 НК РФ. Величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей (паев), рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев), принадлежащих налогоплательщику.

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

На основании пункта 4 статьи 3 Закона N 368-ФЗ пункты 1, 10, подпункт «а» пункта 12, пункты 13, 14 и 19 статьи 2 названного Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Учитывая указанное, подпункт 2.1 пункта 1 статьи 268 НК РФ в новой редакции применяется при определении налоговой базы по налогу на прибыль при реализации налогоплательщиком имущественных прав (долей, паев) после 01.01.2021.

При этом в целях применения вышеуказанной нормы не имеет значения, когда именно налогоплательщик – участник общества с ограниченной ответственностью внес денежный вклад в имущество организации – до вступления в силу соответствующих поправок Закона N 368-ФЗ или после.

Денежный вклад в имущество организации, осуществленный налогоплательщиком до внесения изменений Законом N 368-ФЗ, также может быть учтен им при определении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации долей в уставном капитале после 01.01.2021.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.08.2021 N 03-03-06/2/61664

? **Об учете в целях налога на прибыль расходов на оплату дополнительных отпусков работников.**

Ответ: Согласно пункту 7 статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим

законодательством, – для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов, и в порядке, предусмотренном работодателем, – для иных организаций, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров.

При этом на основании пункта 24 статьи 270 НК РФ в расходах для целей налогообложения прибыли организаций не учитываются затраты на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей.

Учитывая указанное, если дополнительные отпуска предоставляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, то расходы, связанные с ними, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при соответствии указанных расходов положениям статьи 252 НК РФ. В противном случае такие затраты не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.07.2021 N 03-03-06/1/61146

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

Ответ: На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

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

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

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

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

Оправдательным документом в отношении расходов по оплате парковочного

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

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

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.07.2021 N 03-03-06/1/56783

? О налоге на прибыль и НДС при приобретении (передаче) прав на программное обеспечение.

Ответ: В части налога на прибыль организаций

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления установлен статьями 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Пунктом 1 статьи 271 Кодекса установлено, что при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, если иное не предусмотрено пунктом 1.1 статьи 271 Кодекса.

При этом в подпункте 3 пункта 4 статьи 271 Кодекса определено, что для внереализационных доходов в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности датой получения дохода признается дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

Вместе с этим пунктом 2 статьи 271 Кодекса предусмотрено, в частности, что доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Датой осуществления расходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

При этом пунктом 1 статьи 272 Кодекса установлено, что расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 Кодекса, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к кото-

рому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, если иное не предусмотрено пунктом 1.1 статьи 272 Кодекса, и определяются с учетом положений статей 318 – 320 Кодекса.

Таким образом, если расход, осуществленный в виде разового платежа в связи с приобретением неисключительных прав использования программ ЭВМ по лицензионному договору, относится к нескольким отчетным (налоговым) периодам, то такой расход распределяется равномерно в течение срока действия лицензионного договора и в соответствующей доле учитывается для целей налогообложения прибыли организаций на последний день отчетного (налогового) периода.

В части налога на добавленную стоимость

1. На основании положений статьи 54 Кодекса налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода.

Статьей 163 Кодекса предусмотрено, что налоговый период для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость установлен как квартал.

Согласно пункту 1 статьи 167 Кодекса моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Таким образом, моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче прав на программное обеспечение на определенный срок является наиболее ранняя из дат: день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг либо последний день налогового периода, в котором действует право на использование программного обеспечения, независимо от последующих сроков поступления платежей по периодам, установленным договором по передаче указанных прав.

Что касается порядка выставления счетов-фактур, то в соответствии с пунктом 3 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В связи с этим счета-фактуры в отношении передачи прав на программное обеспечение на определенный срок следует выставлять не позднее пяти дней считая со дня получения сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг либо не позднее пяти дней считая со дня окончания налогового периода, в котором такие услуги оказаны.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения налогом

на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения налога на добавленную стоимость установлен нормами статьи 148 Кодекса.

Абзацем третьим подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса установлено, что при оказании услуг по передаче, предоставлении патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса (оказание услуг в электронной форме), местом реализации признается территория Российской Федерации, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

На основании положений статьи 161 Кодекса при реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками – иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налог на добавленную стоимость уплачивается налоговыми агентами – организациями, приобретающими на территории Российской Федерации такие товары (работы, услуги) у иностранных лиц.

Таким образом, российская организация, приобретающая у иностранного лица права на программное обеспечение (не являющееся оказанием услуг в электронной форме), местом реализации которых на основании положений статьи 148 Кодекса признается территория Российской Федерации, является в целях применения налога на добавленную стоимость налоговым агентом и обязана исчислить и уплатить в бюджет сумму этого налога. На основании пункта 4 статьи 174 Кодекса уплата налога на добавленную стоимость налоговым агентом производится одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу, не состоящему на налоговом учете в налоговом органе и оказывающему указанные услуги.

В соответствии с пунктом 3 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом согласно пункту 1 статьи 172 Кодекса такие вычеты производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих фактическую уплату в бюджет сумм налога на добавленную стоимость, после принятия на учет товаров (работ, услуг).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.06.2021 N 03-03-06/1/48218

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

Материал из журнала «Главная книга» №№ 17-18 ЗА 2021 год.

КАКОЙ РЕЖИМ ВЫГОДНЕЕ: ПСН ИЛИ УСН?

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

Ипатентная система, и упрощенка имеют свои плюсы и минусы. Так, на ПСН не надо сдавать декларацию и считать налог – он фиксированный для конкретного патента. Но зато лимиты по выручке и количеству наемных работников на ПСН значительно ниже, да и других ограничений по сравнению с УСН больше.

Ставка «патентного» налога такая же, как на «доходной» УСН. Однако, в отличие от «упрощенной» ставки, снижать ее, по общему правилу, регионы не могут.

Ограничения на ПСН и УСН

Где и как действуют спецрежимы? Патентная система устанавливается НК, но вводится в действие законами субъектов РФ. Поэтому патент можно применять только по тем видам деятельности, которые перечислены в вашем региональном законе или в законе субъекта РФ, где вы планируете вести бизнес <1>.

При этом патент будет действовать на территории лишь того субъекта РФ, в котором он выдан. А если региональным законом площадь субъекта РФ поделена на территории действия патента, то патент будет действовать только в одном муниципальном образовании или их группе. Это не распространяется на бизнес в сфере грузоперевозок, такси и развозной торговли – патент по этим видам деятельности всегда действует на всей территории региона выдачи <2>.

Например, власти Саратовской области поделили регион на пять групп муниципальных образований. И если ИП ведет деятельность в муниципальных образованиях, относящихся к разным группам, то ему придется купить несколько патентов <3>.

ВЫВОД. В отличие от упрощенки, ПСН применяют только по видам деятельности, на которые ИП купил патенты. С доходов от иной деятельности, даже разовых, придется

уплачивать налоги в рамках другого режима. Например, не подпадают под ПСН доходы от продажи ОС. Или доходы от магазина, не указанного в заявлении на патент. Ведь патент действует только в отношении объектов, которые в нем указаны, то есть тех, которые сам ИП указал в заявлении по форме 26.5-1 <4>.

На УСН территориальных сложностей нет: упрощенка применяется по всей деятельности ИП в целом. И независимо от того, где он ведет бизнес, поскольку УСН действует на всей территории РФ, региональные власти никак на это не влияют <5>.

Какой доход и какая численность работников допустимы на спецрежиме?

Покажем эти критерии в таблице 1.

Какую деятельность в принципе невозможно перевести на ПСН и УСН?

На патенте ограничений больше, чем на УСН.

Однако у спецрежимов есть и общие запреты. Так, ИП не может применять ни патент, ни «доходную» упрощенку, если ведет бизнес в рамках договора простого товарищества. Патент на совместную деятельность нельзя получить вовсе, а на УСН ее можно вести при объекте «доходы минус расходы» <12>. Оба спецрежима недоступны для производства подакцизных товаров, добычи и продажи полезных ископаемых <13>.

Однако ПСН не применяется также и по другим видам деятельности, по которым ИП может без проблем применять упрощенку:

- розница и общепит через магазины/объекты общепита с площадью торгового

зала/зала обслуживания посетителей более 150 кв. м;

- оптовая торговля;
- перевозка пассажиров и грузов, если у ИП больше 20 автомобилей, предназначенных для оказания таких услуг;
- деятельность по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами.

Отметим, что упрощенку не вправе применять только профессиональные участники рынка ценных бумаг, а ими могут быть только организации. А, к примеру, ИП, занимающийся куплей-продажей ценных бумаг и долей в уставном капитале ООО, может перейти на УСН <14>.

Региональные власти вправе устанавливать иные ограничения для применения ПСН. Например, по общей площади помещений и земельных участков, которые ИП сдает в аренду, по количеству автомобилей, используемых для перевозки пассажиров и грузов, по количеству торговых объектов или по размеру площади их торгового зала <15>.

Так, в Москве для розничной торговли и общепита действует ограничение по площади торгового зала/зала обслуживания посетителей – 50 кв. м, хотя в НК с 2021 г. прописан больший критерий – 150 кв. м <16>.

А в Краснодарском крае на ПСН нельзя <17>:

- для грузовых и пассажирских перевозок использовать больше 15 автомобилей;
- вести торговлю более чем в семи магазинах;

- сдавать в аренду более 500 кв. м жилья/нежилых помещений и пр.

Кроме того, на ПСН нельзя продавать некоторые маркированные товары: лекарства, обувь и одежду из натурального меха. Другими маркированными товарами (сигаретами, парфюмерией, шинами и т.д.) на ПСН торговать можно. Если торговля запрещенными для ПСН товарами и другими

Таблица 1

Лимит	По всем видам деятельности на ПСН	На УСН
По доходам (нарастающим итогом с начала календарного года)	60 млн руб. Если ИП совмещает УСН и ПСН, то для соблюдения лимита учитываются и доходы от бизнеса на упрощенке <6>	200 млн руб. С квартала, в котором доход превысил 150 млн руб., ставка налога - 8% для объекта "доходы" и 20% для объекта "доходы минус расходы" <7>. Начиная с 2022 г. эти лимиты будут ежегодно индексировать на коэффициент-дефлятор <8>
По средней численности работников	15 человек <9>	130 человек <10> С квартала, в котором численность превысила 100 человек, ставка налога - 8% для объекта "доходы" и 20% для объекта "доходы минус расходы" <11>

товарами ведется в одном магазине, можно совмещать патент и упрощенку при условии ведения раздельного учета. Тогда по торговле маркированными товарами ИП будет применять упрощенку, а под патент подпадет продажа остальных товаров, признаваемая розницей на ПСН. Для целей налогообложения это два разных вида деятельности, один из которых на патент не переводится <18>.

Справка. Применять ПСН можно, даже если торговая точка расположена в офисном помещении или в здании склада. До 2021 г. перечень «патентных» объектов, относящихся к стационарной торговой сети без торговых залов, был закрытым. Но теперь в нем появилось уточнение: «и другие аналогичные объекты». К этой категории можно отнести торговую точку, расположенную в любом нежилом помещении, не предназначенном специально для торговли, но оборудованном для этих целей <19>.

Как считать налог на ПСН и на УСН

На ПСН, собственно говоря, считать налог ИП нужно только для себя, чтобы оценить, выгоден ли патент. Официальный подсчет сделает ИФНС, исходя из размера потенциально возможного дохода по вашему виду деятельности, установленного региональным законом, налоговой ставки и количества дней, на которые выдан патент.

Реальные доходы и расходы ИП не важны. Сумма налога с расчетом и сроки его уплаты приведены на оборотной стороне патента <20>.

Патент выдают на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года <21>. Взять патент на срок меньше 1 месяца или патент, срок действия которого оканчивается в следующем календарном году, нельзя.

Например, во Владимире патент на ремонт, чистку и пошив обуви на весь 2021 г. будет стоить 6 000 руб. (100 000 руб. х 6%), независимо от того, есть ли у ИП работники. А патент на грузоперевозки двумя автомобилями со сроком действия с 01.09.2021 по 31.12.2021 обойдется в 6 819 руб. (170 000 руб. х 2 х 122/365 х 6%).

Кстати, уменьшение числа работников, автомобилей или иных физических показателей – не повод пересчитать стоимость патента в сторону уменьшения <22>. Учитывайте и планируемое расширение бизнеса: если вы собираетесь увеличивать штат сотрудников или открывать новые торговые точки, потребуется приобрести новый патент <23>.

На УСН налог исчисляется исходя из реальных доходов ИП без учета расходов, если выбран объект налогообложения «доходы», или исходя из разницы между доходами и расходами, если выбран объект «доходы минус расходы». В последнем случае учесть можно не все затраты, а только перечисленные в ст. 346.16 НК <24>.

То есть налоговая нагрузка на УСН зависит от фактических бизнес-зарботков и

расходов. И, в отличие от ПСН, не зависит напрямую от физических показателей деятельности: численности работников, количества автомобилей, площади магазина и т.п.

Вывод. Сумма налога на ПСН фиксированная, поэтому режим выгоден, если реальный доход больше потенциального. Если же вы предполагаете, что ваш реальный доход окажется примерно равным потенциальному или ниже, то, возможно, для вас выгоднее «доходная» упрощенка. А вот для сравнения ПСН и «доходно-расходной» УСН необходимо проанализировать и предполагаемые расходы по деятельности. Если удельный вес расходов высок, то «доходно-расходная» упрощенка тоже может оказаться выгоднее патента.

Страховые взносы

До 2021 г. у «доходной» упрощенки было серьезное преимущество перед патентной системой: налог при «доходной» УСН ИП уменьшает на страховые взносы за себя и за работников, выплаты по больничным за счет ИП, платежи по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников. Сумма вычета для упрощенца с работниками ограничена: не более 50% от исчисленной суммы налога.

Но с 2021 г. на эти взносы и платежи разрешили уменьшать и стоимость патента, с тем же ограничением для ИП–работодателей. ИП без работников и на том, и на другом спецрежиме вправе уменьшить налог на всю сумму фиксированных взносов, уплаченных за свое страхование, вплоть до нуля <25>. То есть в этом плане условия применения спецрежимов сравнялись.

На УСН с объектом «доходы минус расходы» уплаченные страховые взносы за себя и за работников можно учесть в расходах без всяких ограничений <26>.

Налоговые ставки

На патенте налоговая ставка – 6% от потенциально возможного дохода ИП. Права снижать ее для всех плательщиков у региональных властей нет, исключения – Крым и Севастополь, и то только до 2022 г. <27>. Остальные регионы могут лишь ввести налоговые каникулы – нулевую ставку на 2 года для вновь зарегистрированных ИП, которые заняты в производственной, социальной или научной сфере либо оказывают бытовые услуги <28>.

На упрощенке основные ставки – 6% для объекта «доходы» и 15% для объекта «доходы минус расходы». Однако регионы могут установить пониженные ставки – для всех плательщиков или для отдельных категорий: от 1 до 6% на «доходной» УСН и от 5 до 15% на «доходно-расходной». Есть и налоговые каникулы для ИП, причем в дополнение к тем сферам, которые предусмотрены на ПСН, региональные власти могут ввести каникулы для предпринимателей, оказывающих услуги гостиниц <29>.

Повышенные налоговые ставки установлены для плательщиков, чьи доходы превы-

сили 150 млн руб. или средняя численность работников превысила 100 человек, – 8% на «доходной» упрощенке и 20% – на «доходно-расходной». Корректировать повышенные ставки регионы не вправе.

Вот пример расчета налога на спецрежимах (по обычным ставкам).

Пример. Расчет налога на УСН и ПСН

Условие. ИП в Московской области оказывает услуги по ремонту и изготовлению обуви, у него три работника, и он применяет «доходную» УСН. Бизнесмен подсчитал, что за 2021 г. он заработает примерно 3 800 000 руб., расходы составят 1 850 000 руб. без учета страховых взносов за себя (40 874 руб. в год) и за работников (340 000 руб. в год). Потенциальный доход по патенту – 1 049 000 руб. Сколько налогов ИП заплатит на «доходной» УСН и сколько он заплатит на «доходно-расходной» упрощенке или на ПСН?

Решение. Исчисление налога на разных режимах.

Рассмотрим таблицу 2 на следующей странице.

При таких показателях деятельности патент был бы для предпринимателя более выгоден, чем «доходная» и тем более «доходно-расходная» УСН.

Чтобы не усложнять расчет, мы не вводили в таблицу данные об уплате бизнесменом дополнительного 1%–го взноса на ОПС с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., за 2020 г. (эти платежи при заданных данных не повлияли бы на размер налога при ПСН и при «доходной» УСН). Однако при уплате дополнительного взноса в 2022 г. за 2021 г. платежей на ПСН будет меньше, чем на «доходной» и на «доходно-расходной» упрощенке <30>:

- на ПСН – 7 490 руб. ((1 049 000 руб. – 300 000 руб.) х 1%);
- на «доходной» УСН – 35 000 руб. ((3 800 000 руб. – 300 000 руб.) х 1%);
- на «доходно-расходной» УСН – 12 691,26 руб. ((3 800 000 руб. – 2 230 874 руб. – 300 000 руб.) х 1%).

Напомним, что на платежи по допвзносу тоже можно уменьшить налог при ПСН и при «доходной» УСН за период уплаты взноса <31>.

Налоговый учет

ИП как на упрощенке, так и на патенте обязан вести налоговый учет. Так как на ПСН налог не зависит от реальных доходов, это нужно только для того, чтобы налоговики могли контролировать лимит в 60 млн руб., при превышении которого ИП теряет право на применение ПСН. Тем не менее пренебрегать учетом не стоит. Помимо прочих проблем, за отсутствие книги учета и на том и на другом спецрежиме могут оштрафовать на 10 000 руб. <32>.

Налоговая отчетность

По «патентному» налогу нет декларации <33>. Вычет по страховым взносам и другим платежам предоставляют по уведомлению, которое ИП подает в ИФНС по мере их уплаты.

Таблица 2

Налоговый режим	Доход реальный/потенциальный, руб.	Расходы, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма налога исчисленная/стоимость патента, руб.	Страховые взносы ИП за себя, руб.	Страховые взносы за работников, руб.	Налог к уплате, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
"Доходная" УСН	3800000	1850000 (не учитываются)	6	228 000 (гр. 2 x гр. 4)	40 874	340 000	114 000 (гр. 5 - (гр. 6 + гр. 7)), но не менее гр. 5 x 50%
"Доходно-расходная" УСН	3800000	2 230 874 (1850000 руб. + гр. 6 + гр. 7)	15	235 369 ((гр. 2 - гр. 3) x гр. 4)	40 874 (учитываются в расходах по гр. 3)	340 000 (учитываются в расходах по гр. 3)	235 369
ПСН	1049000	1850000 (не учитываются)	6	62 940 (гр. 2 x гр. 4)	40 874	340 000	31 470 (гр. 5 - (гр. 6 + гр. 7)), но не менее гр. 5 x 50%

Важно: уменьшить налог можно только на фактически уплаченные, а не исчисленные взносы и выплаты по больничным. Количество уведомлений и сроки их подачи не регламентированы, но целесообразно подавать уведомление не позднее чем за месяц до срока уплаты «патентного» платежа, который вы хотите уменьшить. Иначе отказ ИФНС в уменьшении стоимости патента может прийти уже после наступления срока платежа по нему, а тогда придется платить пени <34>.

По налогу на УСН декларация подается один раз по итогам года.

ИП сдают декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим. Учтите: если вы совмещаете ПСН и УСН, но фактически ведете только деятельность по патенту, это не освобождает вас от подачи «нулевки» по УСН <35>.

Совет. Если в вашем регионе действуют пониженные ставки по налогу при УСН для вашей сферы деятельности, то, скорее всего, вам выгоднее будет применять УСН, а не патент. Например, в Республике Алтай все бывшие вмененщики в 2021 г. уплачивают налог при «доходной» УСН по ставке 1%, в 2022 г. - по ставке 2%. В Астраханской области на «доходной» УСН ставка на 2021 г. для плательщиков из пострадавших от коронавируса отраслей - 3%. Все ИП, переехавшие в 2020 и 2021 гг. в Астрахань из других регионов, на «доходной» УСН платят налог по ставке 1%. А в Санкт-Петербурге для всех упрощенцев с объектом «доходы минус расходы» действует ставка 7% <36>.

Как платить налог на упрощенке и на патенте

На ПСН система уплаты налога более гибкая и удобная: патент на срок меньше 6 месяцев можно оплатить в любое время в течение срока его действия. За патент на срок от 6 месяцев до года нужно внести 1/3 его стоимости не позднее 90 календарных дней

после начала его действия, а 2/3 – также не позднее окончания срока действия патента <37>.

На УСН в течение года нужно платить авансовые платежи: по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев. А по завершении года, не позднее 30 апреля, – годовой налог за минусом исчисленных авансов <38>.

* * *

До 1 июля ИП без работников на любом налоговом режиме при продаже товаров собственного производства, выполнении работ и оказании услуг могли не выдавать кассовые чеки <39>. Теперь у них такого права нет. Однако для ИП на ПСН по некоторым видам деятельности продолжает действовать «своя» льгота. К примеру, ИП и после 1 июля вправе выдавать квитанции или товарные чеки (а не чеки ККТ) при сдаче внаем жилья и нежилых помещений, при оказании услуг по ремонту жилья и нежилых помещений, услуг по ремонту и пошиву одежды и обуви, химчистке <40>. И не важно, есть ли у ИП работники.

На УСН по умолчанию надо применять онлайн-кассу, если у ИП нет права на льготы по иному основанию. Например, ремонт обуви ККТ не требует, а при оказании услуг по ремонту жилья надо пробивать чеки <41>.

<1> п. 2, подп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ
<2> п. 1 ст. 346.45, подп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ
<3> Закон Саратовской области от 13.11.2012 N 167-ЗСО; Письмо ФНС от 16.06.2017 N СД-4-3/11397@
<4> Письмо Минфина от 03.02.2014 N 03-11-12/3992
<5> п. 1 ст. 346.11 НК РФ
<6> подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ; Письмо Минфина от 08.06.2017 N 03-11-09/35718 (направлено Письмом ФНС от 15.06.2017 N СД-4-3/11331@)
<7> пп. 4, 4.1 ст. 346.13, пп. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК РФ
<8> п. 2 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ; Письмо Минфина от 27.01.2021 N 03-11-06/2/4855
<9> п. 5 ст. 346.43, подп. 2 п. 6 ст. 346.45 НК РФ
<10> подп. 15 п. 3 ст. 346.12, пп. 4, 4.1 ст. 346.13 НК РФ
<11> пп. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК РФ
<12> п. 3 ст. 346.14, подп. 1 п. 6 ст. 346.43 НК РФ

<13> подп. 6 п. 3 ст. 346.12, подп. 2 п. 6 ст. 346.43 НК РФ

<14> Письмо Минфина от 25.11.2008 N 03-11-04/2/179

<15> подп. 2.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ

<16> ст. 1 Закона г. Москвы от 31.10.2012 N 53

<17> п. 3 ст. 2 Закона Краснодарского края от 16.11.2012 N 2601-КЗ

<18> п. 8 ст. 346.18, подп. 1 п. 3 ст. 346.43, п. 6 ст. 346.53 НК РФ; Письмо Минфина от 04.03.2021 N 03-11-11/15434

<19> Письмо ФНС от 25.02.2021 N СД-4-3/2355@
<20> п. 7 ст. 346.43, ст. 346.48, п. 1 ст. 346.51 НК РФ

<21> п. 5 ст. 346.45 НК РФ

<22> Письмо Минфина от 23.06.2015 N 03-11-11/36170

<23> Письмо Минфина от 02.07.2019 N 03-11-09/48670 (направлено Письмом ФНС от 12.07.2019 N БС-4-3/13610@)

<24> пп. 1, 2 ст. 346.18 НК РФ

<25> п. 3.1 ст. 346.21, п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ

<26> подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

<27> пп. 1, 2 ст. 346.50 НК РФ

<28> п. 3 ст. 346.50 НК РФ

<29> пп. 1, 2, 4 ст. 346.20 НК РФ

<30> подп. 1 п. 1, подп. 3, 5 п. 9 ст. 430 НК РФ;

п. 52 Обзора N 3 (2020), утв. Президиумом ВС 25.11.2020; Определение КС от 30.01.2020 N 10-0;

Письмо ФНС от 01.09.2020 N БС-4-11/14090
<31> Письмо Минфина от 11.02.2020 N 03-11-11/9182

<32> статьи 120, 346.24, 346.53 НК РФ

<33> ст. 346.52 НК РФ

<34> п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ; приложение N 1 к Приказу ФНС от 26.03.2021 N ЕД-7-3/218@;

Письмо ФНС от 02.06.2021 N СД-4-3/7704@ (п. 5)

<35> подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ; Письмо УФНС по г. Москве от 17.02.2021 N 20-21/021912@

<36> ст. 1.1 Закона Республики Алтай от 03.07.2009 N 26-РЗ; ч. 5, подп. 2 ч. 6 ст. 2 Закона Астраханской области от 10.11.2009 N 73/2009-03; ст. 1 Закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 N 185-36

<37> подп. 1, 2 п. 2 ст. 346.51 НК РФ

<38> ст. 346.19, п. 7 ст. 346.21, подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ

<39> ст. 2 Закона от 06.06.2019 N 129-ФЗ

<40> п. 2.1 ст. 2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ

<41> п. 2 ст. 2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 17, 2021

АВГУСТОВСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬЮ ТОВАРОВ

Л.А. Елина, ведущий эксперт

В августе 2021 г. ФНС и Минфин выпустили несколько разъяснений по функционированию системы прослеживаемости товаров. Рассказываем о самых интересных из тех, которые мы ранее не освещали на страницах журнала.

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами и иные документы: не запутайтесь в форматах

В начале августа ФНС утвердила формы и форматы (версия 5.0.2) документов, используемых для целей прослеживаемости товаров <1>.

Так, утверждены:

- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства – члена ЕАЭС;
- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства – члена ЕАЭС на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости;
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Ранее эти формы и их форматы версии 5.0.1 носили статус рекомендуемых <2>.

Надо учитывать, что новые формы и форматы вступят в силу только

с 11 сентября 2021 г. В связи с этим налоговая служба предупреждает: до 10.09.2021 включительно отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, будут приниматься в рекомендуемом формате версии 5.0.1 <3>.

А с 11 сентября отчет по прослеживаемым товарам и иные документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, будут приниматься только в формате версии 5.0.2 <4>.

Это означает, что надо позаботиться о своевременном обновлении программ, в которых вы формируете уведомления по прослеживаемости и отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.

Проверить товар на прослеживаемость можно на сайте ФНС

При приобретении прослеживаемых товаров организации и ИП должны <5>:

- удостовериться в наличии и правильности указанного в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре, УПД или УКД) регистрационного номера партии товара (РНПТ), подлежащего прослеживаемости;
- обеспечить правильность указания РНПТ в документах, содержащих реквизиты прослеживаемости, и/или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Проверить РНПТ, а также понять, подлежит ли вообще товар прослеживаемости, можно с помощью специальных сервисов, размещенных на сайте ФНС <6>. Там можно найти и проверить товар, введя в специальное поле один из следующих реквизитов:

- код ТН ВЭД;

- код ОКПД2;
- наименование товара;
- номер декларации на товары.

В частности, этот сервис будет полезен для проверки приобретаемых товаров в случае, когда поставщик не указал в счете-фактуре РНПТ, но описание реализуемых им товаров подходит под описание товаров из «прослеживаемого» перечня <7>. Если покупатель убедится, что товар прослеживаемый, это повод потребовать от продавца документы, в которых были бы указаны все реквизиты прослеживаемости: РНПТ, единица прослеживаемости, количество товара в единицах прослеживаемости.

ФНС разрешила взаимодействовать со своими сервисами и напрямую из учетных систем. Так что следите за обновлениями своих бухгалтерских программ.

Налоговики напомнили, что при реализации всех прослеживаемых товаров вместе с ними покупателю должны передаваться документы, удостоверяющие соответствие товара требованиям технических регламентов (сертификат соответствия или декларация о соответствии). Кроме того, при реализации таких товаров покупателю передается эксплуатационная документация (паспорт изделия, инструкция по применению (эксплуатации)), в которой в числе прочего указывается страна происхождения товара. Ее, кстати, можно определить по марке, логотипу или лейблу компании-производителя, проставленным на приобретенном товаре.

В то же время ФНС еще раз заявила, что в переходный период (не менее 1 года) не будут действовать штрафы за ошибки в применении законодательства о национальной системе прослеживаемости.

Как заполнять графы 12 - 13 в счетах-фактурах или УПД на непрослеживаемые товары

При реализации непрослеживаемых товаров, а также работ или услуг в бумажном счете-фактуре или УПД со статусом «1» графы 12 - 13, предназначенные для отражения реквизитов прослеживаемости, можно не формировать.

Но если компания, реализующая товары, не подлежащие прослеживаемости, сформировала бумажный счет-фактуру (УПД со статусом «1») с такими графами, то это не ошибка. Тогда их можно или вообще не заполнять, или поставить в них прочерки.

Когда в «лизинговом» счете-фактуре не нужны реквизиты прослеживаемости

Минфин напомнил, что регистрационный номер партии товара, а также иные реквизиты прослеживаемости обязательно нужно отражать в счетах-фактурах, выставляемых при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если лизингодатель выставляет счет-фактуру на свои услуги по договору лизинга (не на выкупную стоимость предмета лизинга), то надо учитывать, что предмет лизинга остается в собственности лизингодателя. То есть не происходит его реализации. Следовательно, и реквизиты прослеживаемости (в том числе РНПТ) не надо указывать ни в актах, ни в счетах-фактурах или УПД <8>.

Понятно, что если предмет лизинга - прослеживаемый товар, то при его выкупе продавец должен выставить счет-фактуру (УПД со статусом «1») на оставшуюся часть его выкупной стоимости. И тогда придется указывать и РНПТ, и другие реквизиты прослеживаемости.

РНПТ при покупке прослеживаемого товара в розницу можно получить только от продавца

Если розничный покупатель на самом деле представитель организации, то продавцу товаров, подлежащих прослеживаемости, очень важно быть в курсе этого факта. Даже если это розничный магазин.

Причем это в интересах как самого продавца, так и компании-покупателя.

Ведь реализация прослеживаемого товара физическому лицу для личных нужд, не связанных с предпринимательством, является прекращением прослеживаемости товара. Но если такой покупатель на самом деле подотчетник, выступающий от имени организации, то у продавца сохраняются все «прослеживаемые» обязанности.

В частности, он должен выставить электронный счет-фактуру (УПД со статусом «1») с реквизитами прослеживаемости. А организация-покупатель, в свою очередь, обязана обеспечить прием этого электронного документа.

Поэтому, если вы посылаете подотчетное лицо приобрести для нужд компании что-либо из прослеживаемого списка, подотчетнику обязательно нужно выдать надлежащим образом оформленную доверенность и строгонастрого наказать, чтобы он предъявил эту доверенность продавцу.

Отметим, что при покупке прослеживаемых товаров у российских продавцов после 08.07.2021 нельзя получить РНПТ от налоговой службы. Ведь уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, составляется только по тем товарам, которые были приобретены до вступления в силу перечня товаров, подлежащих прослеживаемости <9>.

Если же товары приобретены 08.07.2021 и позднее, то уведомление об остатках нет смысла подавать в налоговую. В таком случае РНПТ и иные реквизиты прослеживаемости покупатель должен получить от продавца. А продавец должен обеспечить получение РНПТ из налоговой службы

по остаткам товаров до того, как закончатся операции с прослеживаемыми товарами <10>. То есть, по-хорошему, он должен был это сделать еще до того, как продать товар своему покупателю.

* * *

Минфин напомнил, когда прослеживаемый товар теряет свою прослеживаемость в результате переработки на территории России.

Так, для целей национальной системы прослеживаемости товаров под переработкой признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков <11>.

<1> Приказ ФНС от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@

<2> Письмо ФНС от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@

<3> Письмо ФНС от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@

<4> Письмо ФНС от 16.08.2021 N ЕА-4-15/11507@

<5> п. 13 Положения, утв. Постановлением Правительства от 01.07.2021 N 1108

<6> nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/

<7> Письмо ФНС от 19.08.2021 N ЕА-4-15/11700@

<8> Письмо Минфина от 11.08.2021 N 27-01-22/64473 (п. 1)

<9> п. 28 Положения, утв. Постановлением Правительства от 01.07.2021 N 1108

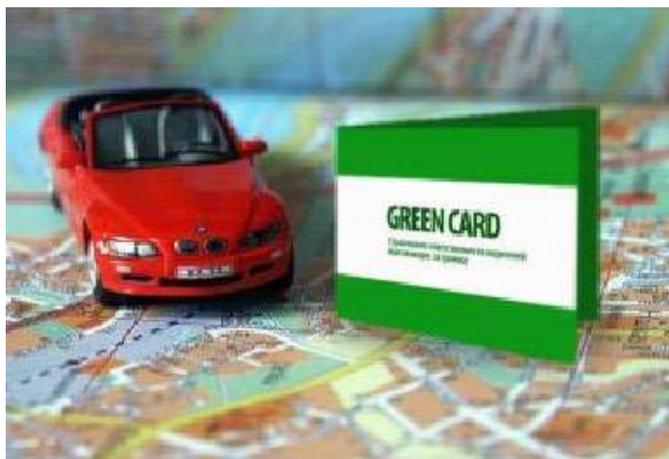
<10> Письмо Минфина от 11.08.2021 N 27-01-22/64473 (п. 3)

<11> Письмо Минфина от 11.08.2021 N 27-01-22/64473 (п. 3)

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 18, 2021

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

КРАТКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ СПРАВОЧНИК



Материал из Системы КонсультантПлюс
Электронный журнал «Азбука права»
Актуально на 27.09.2021

Что такое зеленая карта?

Зеленая карта предназначена для страхования гражданской ответственности выезжающего за рубеж водителя перед третьими лицами в случае ДТП.

Суть зеленой карты

Под зеленой картой понимают:

1) международную систему страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств для урегулирования претензий пострадавших в ДТП с участием иностранных водителей. При этом применяется национальное законодательство страны, в которой произошло ДТП;

2) сертификат, подтверждающий наличие у выезжающего за рубеж владельца транспортного средства страхования гражданской ответственности перед третьими лицами. В этом случае зеленая карта представляет собой аналог полиса ОСАГО, который действует на территории другого государства.

Обратите внимание! ОСАГО не распространяется на случаи причинения вреда жизни, здоровью или имуществу при использовании транспортного средства на территории иностранного государства, в том числе если размер ущерба превышает предельную страховую сумму по зеленой карте (п. 13 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.12.2017 N 58).

Например, если водитель из России станет виновником ДТП за рубежом, причиненный им вред потерпевшему будет возмещен по зеленой карте российского страховщика. Также в случае, если иностранный водитель с зеленой картой стал виновником ДТП на территории РФ, то потерпевшей стороне будет произведено страховое возмещение по иностранной зеленой карте, признаваемой наравне с российским полисом ОСАГО.

Страны действия зеленой карты

В международную систему «Зеленая карта» в настоящее время входят 48 стран, включая Россию.

В России функции страхового бюро системы «Зеленая карта» выполняет Российский союз автостраховщиков (далее – РСА) (п. 1 Распоряжения Правительства РФ от 19.03.2008 N 337-р).

Приобретение зеленой карты

Список страховых организаций, в которых вы можете приобрести зеленую карту, а также актуальные тарифы (размеры страховых премий), единые для всех страховщиков, можно найти на сайте РСА. При этом размер страховой премии зависит от типа страхуемого транспортного средства, территории действия

зеленой карты и срока страхования (от 15 дней до одного года) (п. 1 ст. 31 Закона от 25.04.2002 N 40-ФЗ).

Для приобретения зеленой карты следует подать заявление о заключении договора страхования, а также предоставить оригиналы либо (по договоренности со страховщиком) копии следующих документов:

- паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;
- документа о регистрации транспортного средства (например, свидетельства о регистрации транспортного средства, технического паспорта).

Ограничение страховой суммы

Большинство стран устанавливают лимит ответственности страховых организаций (страховую сумму) как на все транспортные средства и на всех пострадавших, так и на каждый страховой случай (ДТП). Некоторые страны не лимитируют страховую сумму либо ограничивают ее частично. Как правило, лимит устанавливается на возмещение вреда транспортному средству. К таким странам относятся, например, Франция, Бельгия и Финляндия.

Действия в случае ДТП за границей

В случае ДТП, в частности, рекомендуется сообщить о происшествии в дорожную полицию (для стран ЕС единый номер для звонков в чрезвычайных случаях – 112), а также по возможности получить контактные данные очевидцев.

Постарайтесь взять у другого участника европейскую форму Извещения о ДТП (Accident statement) и заполните ее. Рекомендации по заполнению указанного извещения можно найти на сайте РСА.

Если заполнить указанную форму извещения или получить ее копию не удается, запишите номерные знаки и марки транспортных средств – участников ДТП.

Другим участникам ДТП, намеренным предъявить требование о возмещении вреда, необходимо передать отрывную копию своей Зеленой карты, а при ее отсутствии сообщить номер Зеленой карты, а также адрес и номер телефона национального бюро «Зеленая карта» страны, на территории которой произошло ДТП. От другого участника ДТП также необходимо получить информацию о его полисе обязательного страхования владельцев ТС.

Если законодательством страны, в которой произошло ДТП, предусмотрена выдача документа, подтверждающего факт ДТП, получите указанный документ.

Также проинформируйте о факте ДТП иностранное бюро «Зеленая карта» и свою страховую компанию.

► См. также: Сайт Российского союза автостраховщиков – www.autoins.ru

Как пройти техосмотр?

Технический осмотр - это проверка технического состояния автомобиля на соответствие обязательным требованиям безопасности с целью допуска к участию в дорожном движении на территории РФ и в случаях, предусмотренных международными договорами РФ, за ее пределами (п. 12 ст. 1 Закона от 01.07.2011 N 170-ФЗ; Приложение N 1 к Правилам, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 N 1434).

Обратите внимание! Срок действия диагностических карт, содержащих заключения о соответствии транспортного средства обязательным требованиям безопасности, истекающий в период с 01.02.2021 по 30.09.2021, продлевается на шесть месяцев, но не менее чем до 01.10.2021 (Приложение N 19 к Постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 N 440).

Для прохождения техосмотра автомобиля рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Определите, где вы будете проходить техосмотр

В настоящее время пройти техосмотр можно у любого оператора техосмотра в любом пункте техосмотра независимо от того, где зарегистрирован ваш автомобиль (ч. 1 ст. 17 Закона N 170-ФЗ; п. 9 Правил технического осмотра, утв. Постановлением Правительства РФ N 1434 (далее – Правила проведения ТО)).

Кроме того, возможно проведение техосмотра вне пункта техосмотра с использованием передвижной диагностической линии (п. 19 ст. 1 Закона N 170-ФЗ; разд. III Правил проведения ТО).

Операторы техосмотра – это организации и индивидуальные предприниматели, в том числе дилеры, которые имеют аттестат аккредитации, выданный Российским союзом автостраховщиков (п. 7 ст. 1, ст. 10 Закона N 170-ФЗ; п. 5 Правил проведения ТО; п. 2 Правил, утв. Приказом Минэкономразвития России от 26.03.2020 N 173).

Сведения об операторах техосмотра, в том числе сведения о наличии передвижных диагностических линий, можно

получить из специального реестра, который ведет Российский союз автостраховщиков. На сайте этой организации с помощью поисковой формы можно найти конкретного оператора или пункт техосмотра. Если вы планируете пройти техосмотр у дилера, уточните, проводит ли он техосмотр автомобилями вашей марки (ч. 1, 3 ст. 13 Закона 170-ФЗ).

Шаг 2. Подготовьте документы

Для прохождения техосмотра по общему правилу необходимы (ч. 2, 2.1, 4 ст. 17 Закона N 170-ФЗ; п. 9 Правил проведения ТО; п. 9 Порядка, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 N 122):

- документ, удостоверяющий личность заявителя (например, паспорт);
- свидетельство о регистрации транспортного средства или паспорт транспортного средства (ПТС) (выписка из электронного ПТС);
- доверенность, в частности оформленная в простой письменной форме (если от вашего имени действует представитель).



Обратите внимание на содержание документов, в которых указаны сведения об автомобиле (свидетельство о регистрации, ПТС). Данные этих документов должны быть актуальными. При соответствии транспортного средства (в том числе его идентификационного номера и (или) идентификационных номеров его основных компонентов (кузова, рамы, кабины)) данным, указанным в представленных документах, и после его идентификации это транспортное средство допускается к проведению технического диагностирования (ч. 3 ст. 17 Закона N 170-ФЗ; п. 11 Правил проведения ТО).

Оператор технического осмотра отказывает в оказании услуг по проведению технического осмотра только в случае непредставления указанных документов, несоответствия автомобиля данным, указанным в документах, содержащих сведения, позволяющие его идентифицировать, или отказа от оплаты услуг по проведению технического осмотра (ч. 3 ст. 17 Закона N 170-ФЗ).

Шаг 3. Заключите с оператором техосмотра договор, оплатите услуги и представьте автомобиль и документы

Как правило, операторы техосмотра заключают с заявителем (владельцем автомобиля или его представителем) типовой договор о проведении техосмотра. Договор заключается в простой письменной форме. В нем помимо прочих сведений указывается дата проведения техосмотра автомобиля и стоимость этих услуг (ч. 5 ст. 17 Закона N 170-ФЗ; п. 6 Правил проведения ТО; Приложение к Приказу Минэкономразвития России от 14.10.2011 N 573).

Если оператор не заключает с вами договор в письменной форме, вам нужно только оплатить услуги по техосмотру автомобиля. Оплата подтверждает заключение указанного договора (ст. 16 Закона N 170-ФЗ; п. п. 7, 11 Правил проведения ТО).

В целях социальной защиты отдельных категорий граждан нормативными актами субъектов РФ может предусматриваться проведение техосмотра без взимания платы с таких граждан. Так, в г. Москве такая льгота установлена при прохождении техосмотра в установленных пунктах техосмотра в отношении одного автомобиля, принадлежащего на праве собственности зарегистрированным по месту жительства в г. Москве (п. п. 1.1 – 1.3, 2 Постановления Правительства Москвы от 29.12.2011 N 666-ПП; Приложение 1 к Приказу Департамента транспорта и развития

дорожно-транспортной инфраструктуры Москвы от 21.03.2012 N 61-02-55/2):

- лицам старше 60 лет (мужчины) и 55 (женщины);
- Героям СССР и РФ, полным кавалерам ордена Славы;
- инвалидам.

Шаг 4. Дождитесь оформления диагностической карты

Технические эксперты проведут техническое диагностирование автомобиля, которое займет от 10 до 88 минут в зависимости от его категории (п. п. 13, 14 ст. 1 Закона N 170-ФЗ; Приложение N 2 к Правилам проведения ТО).

При техническом осмотре автомобиля проверка подлежат, в частности, его тормозная система, рулевое управление, внешние световые приборы, стеклоочистители, стеклоомыватели, шины, колеса, двигатель, зеркала заднего вида, ветровые стекла (светопропускание, отсутствие трещин), замки, фиксирующие устройства, звуковой сигнальный прибор и др. (Приложение N 1 к Правилам проведения ТО).

По результатам диагностирования вам оформят в единой автоматизированной системе технического осмотра **диагностическую карту**, которая должна содержать заключение о соответствии или несоответствии автомобиля обязательным требованиям безопасности транспортных средств. В первом случае карта будет содержать информацию о сроке ее действия, а во втором – перечень выявленных неисправностей, свидетельствующих о нарушении обязательных требований безопасности транспортных средств (ч. 1, 3 ст. 19 Закона N 170-ФЗ).

Диагностическая карта подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью технического эксперта, проводившего техническое диагностирование автомобиля (ч. 2 ст. 19 Закона N 170-ФЗ).

По вашему запросу вам может быть выдана диагностическая карта на бумажном носителе, которая заверяется подписью технического эксперта, проводившего техническое диагностирование автомобиля, и печатью оператора техосмотра. При этом в случае противоречия сведений диагностической карты, содержащихся в единой автоматизированной информационной системе технического осмотра, и диагностической карты на бумажном носителе приоритет имеют сведения, содержащиеся в указанной информационной системе (ч. 4 ст. 19 Закона N 170-ФЗ; п. 15 Правил проведения ТО).

Помимо диагностической карты оператор обычно выдает акт оказанных услуг, который нужно подписать.

Диагностические карты, выданные на бумажном носителе до 01.03.2021, при-

знаются действующими до дня истечения сроков их действия (ч. 1, 3 ст. 5 Закона от 06.06.2019 N 122-ФЗ).

Обратите внимание! С 11.06.2021 изменились сроки и (или) критерии проведения техосмотра. В связи с этим сроки действия диагностических карт, выданных до 11.06.2021, исчисляются с учетом новой периодичности техосмотра независимо от указанных в них сроков действия (ст. 15 Закона N 170-ФЗ; ч. 15 ст. 136, ч. 2 ст. 138 Закона от 11.06.2021 N 170-ФЗ).

Шаг 5. Пройдите повторный техосмотр (если диагностическая карта не подтверждает допуск автомобиля к участию в дорожном движении)

Если диагностическая карта содержит заключение о несоответствии автомобиля обязательным требованиям безопасности транспортных средств, вам придется устранить все выявленные неисправности и пройти техосмотр повторно (ч. 1 ст. 18 Закона N 170-ФЗ; п. 16 Правил проведения ТО).

Представить автомобиль на повторный техосмотр лучше в течение 20 календарных дней со дня проведения предыдущего техосмотра тому же оператору и в тот же пункт техосмотра. В этом случае автомобиль будут проверять только по тем показателям, которые согласно диагностической карте не соответствовали обязательным требованиям. Оператор заключит с вами дополнительное соглашение к договору о проведении техосмотра, в котором будет указана стоимость услуг по повторному проведению техосмотра.

Если вы не успеете пройти повторный техосмотр в указанный срок или обратитесь в другой пункт техосмотра или к другому оператору, техосмотр будут проводить в полном объеме. Вам нужно будет оплатить повторный техосмотр (ст. 18 Закона N 170-ФЗ).

Плата за повторный техосмотр не может быть больше предельного размера платы за проведение техосмотра, определенного в установленном порядке (ч. 3 ст. 16, ч. 3 ст. 18 Закона N 170-ФЗ; Приложение к Приказу ФСТ России от 18.10.2011 N 642-а).

► См. также:

[Как часто нужно проходить техосмотр?](#)

[Сколько действует диагностическая карта, в том числе после продажи автомобиля?](#)

Сайт Российского союза автостраховщиков – www.autoins.ru

Как получить ИНН?

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – это персональный номер гражданина (в том числе иностранного гражданина) в налоговых органах РФ. Он нужен для учета сведений о налогооблагаемых доходах конкретного гражданина и учета уплачиваемых им налогов в качестве номера учетного дела этого гражданина.

ИНН физического лица представляет собой двенадцатизначный цифровой код, включающий в себя код налогового органа, присвоившего ИНН, порядковый номер записи о физическом лице в территориальном разделе Единого государственного реестра налогоплательщиков, контрольное число (п. 2 Приложения к Приказу ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/435@).

Когда присваивается ИНН

ИНН присваивается при первичной постановке гражданина на учет в налоговом органе по месту жительства, а при отсутствии такового – по месту пребывания. При отсутствии на территории РФ и места жительства, и места пребывания ИНН присваивается по месту нахождения недвижимости или транспортного средства на территории РФ. В указанных случаях постановка гражданина на налоговый учет осуществляется на основании либо его заявления в любой налоговый орган, либо сведений, представляемых в налоговую инспекцию соответствующими органами.

Несовершеннолетнему ребенку ИНН присваивается на основании сведений о рождении, содержащихся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния, сведений, представленных в налоговую инспекцию соответствующими органами, при наличии в его собственности недвижимости или транспортного средства на территории РФ, либо на основании заявления его законного представителя.

Если гражданин без места жительства и места пребывания не имеет недвижимости и транспортных средств, то ИНН присваивается налоговым органом, в который гражданин по своему выбору обратился с соответствующим заявлением (п. 1 ст. 26, п. 2 ст. 27, п. 7 ст. 83, п. 7 ст. 84 НК РФ; п. 9 Приложения к Приказу N ММВ-7-6/435@).

Таким образом, ИНН присваивается каждому гражданину, который поставлен на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика. При этом гражданин, не являющийся индивидуальным предпринимателем, вправе не указывать ИНН

в представляемых им в налоговые органы налоговых декларациях, заявлениях или иных документах. Но при этом необходимо указывать свои персональные данные: Ф.И.О., дату и место рождения, пол, место жительства, данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, данные о гражданстве. Отказ (нежелание) указывать ИНН в документах не означает его отсутствие (п. п. 1, 7 ст. 84 НК РФ).

Независимо от вашего желания вас поставят на учет в налоговом органе, если вы являетесь собственником недвижимого имущества или на ваше имя зарегистрировано транспортное средство (п. 2 ст. 84 НК РФ).

Например, если в собственности гражданина находится недвижимость или транспортное средство, то этот гражданин (в том числе несовершеннолетний ребенок) признается плательщиком налога на имущество физических лиц или транспортного налога. Это значит, что на него уже открыто учетное дело, и вполне возможно, что налоговые органы уже присвоили ему ИНН (п. 12 Приложения к Приказу N ММВ-7-6/435@).

Как узнать свой ИНН

Узнать свой ИНН вы можете, обратившись с паспортом в любой налоговый орган.

Также ИНН можно узнать через Интернет на сайте ФНС России (www.nalog.ru) или на Едином портале госуслуг (www.gosuslugi.ru) через онлайн-сервис «Узнай свой ИНН». Для этого достаточно заполнить форму запроса о наличии постановки на учет с присвоением ИНН.

Если вы состоите на учете в налоговых органах с присвоением ИНН, ваш ИНН появится в строке результата.

По вашему желанию любой налоговый орган, обслуживающий граждан, может внести отметку об ИНН в ваш паспорт гражданина РФ (п. 5 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 828; п. 14 Описания бланка паспорта, утв. Постановлением N 828; п. п. 1, 2 Приложения к Приказу ФНС России от 30.10.2017 N СА-7-14/831@).

Как встать на учет и получить ИНН

Если ИНН вам не присвоен, то вы можете получить его в любое время (п. 1.1 ст. 21, п. 7 ст. 83, п. 5.1 ст. 84 НК РФ; Приказ ФНС России от 06.09.2010 N ММВ-7-6/440@; п. 23 Порядка, утв. Приказом Минфина России от 29.12.2020 N 329н; п. 7.15 Приложения 1 к Постановлению Правительства Москвы от 23.04.2014 N 219-ПП):

- обратившись в налоговый орган либо в МФЦ лично или через представителя;
- отправив необходимые документы по почте;
- обратившись в электронной форме через Единый портал госуслуг или сайт ФНС России.

Для получения ИНН рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.



Шаг 1. Подайте заявление и необходимые документы в налоговый орган

Если вы обращаетесь в налоговый орган (в том числе через МФЦ) лично, вам потребуются следующие документы (п. п. 1, 2 ст. 84 НК РФ; п. 23 Порядка):

а) для лица старше 14 лет:

– заявление физического лица о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2–2–Учет;

– паспорт или иной документ, удостоверяющий личность гражданина, обратившегося за получением ИНН;

б) для ребенка до 14 лет:

– заявление по форме N 2–2–Учет, заполненное от лица законного представителя ребенка (одного из родителей, усыновителя, опекуна);

– паспорт гражданина, от имени которого заполнено заявление;

– свидетельство о рождении ребенка.

Если вы направляете документы по почте, вам надо заполнить **заявление** и приложить к нему заверенную в установленном порядке копию документа (копии документов), удостоверяющего личность и подтверждающего регистрацию по месту жительства (п. 23 Порядка).

Если вы направляете заявление через Интернет, вам надо заполнить заявление о постановке на учет на официальном сайте ФНС России при помощи сервиса «Постановка физического лица на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации». Чтобы воспользоваться такой возможностью, необходимо зарегистрироваться на сайте.

Также заявление можно направить через Единый портал госуслуг, если вы на нем зарегистрированы. В этом онлайн-сервисе необходимо в каталоге услуг для граждан выбрать «Налоги и финансы», а далее – «Налоговый учет физических лиц».

Шаг 2. Дождитесь постановки на учет (с присвоением вам ИНН) и получите свидетельство о постановке на учет

Если вы лично обращались в налоговый орган, вас поставят на учет, в том числе присвоят вам ИНН, в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления и необходимых документов (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 84 НК РФ; п. 23 Порядка).

Если вы направляли заявление по почте, то налоговый орган сначала проведет проверку содержащихся в заявлении сведений: обратится в органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, в органы опеки и попечительства, органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ. Налоговый орган поставит вас на учет, в том числе присвоят вам ИНН, в течение пяти рабочих дней со дня получения подтверждения правильности

всех сведений от указанных органов (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 84 НК РФ; п. 23 Порядка).

Если вы направляли заявление через личный кабинет налогоплательщика, свидетельство о постановке на учет подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа и направляется вам через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме. По вашему запросу налоговый орган выдаст (направит) вам свидетельство в письменной форме на бумажном носителе (п. 46 Порядка).

Факт постановки на учет подтверждается свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе (форма N 2–1–Учет), в котором, в частности, указывается присвоенный вам ИНН.

Шаг 3. Получите новое (повторное) свидетельство при наличии определенных обстоятельств

Если вы меняете место жительства, свидетельство, выданное налоговым органом, менять не надо (п. 48 Порядка).

Если вы изменяете Ф.И.О., пол, дату рождения, место рождения, а также если вы потеряли свидетельство, вы можете получить новое (при утрате – повторное) свидетельство о постановке на учет физического лица (форма N 2–1–Учет) с указанием в нем присвоенного вам ранее ИНН (п. 49 Порядка).

Для получения нового (повторного) свидетельства вам придется вновь обратиться в налоговый орган с заявлением о постановке на учет (форма N 2–2–Учет) (п. 49 Порядка).

Повторно выданное свидетельство – это документ, воспроизводящий содержание первичного свидетельства. Оно выдается в случае утраты первичного свидетельства. При этом необходимо уплатить госпошлину.

СПРАВКА. РАЗМЕР ГОСПОШЛИНЫ

За повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе взимается государственная пошлина в размере 300 руб. При наличии возможности обращения с заявлением и уплаты госпошлины через порталы госуслуг и иные порталы, интегрированные с ЕСИА, госпошлина рассчитывается с коэффициентом 0,7 (пп. 132 п. 1 ст. 333.33, п. 4 ст. 333.35 НК РФ).

Выдача нового свидетельства не является повторной выдачей первичного свидетельства, так как новое свидетельство не является одинаковым с первичным свидетельством по содержанию. Госпошлина за выдачу нового свидетельства в случаях изменения Ф.И.О., пола, даты рождения, места рождения гражданина не взимается.

Также можно бесплатно скачать электронное свидетельство о постановке на учет, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью, в личном кабинете налогоплательщика. Документ имеет такую же юридическую

силу, как и бумажная копия, подписанная должностным лицом налогового органа и заверенная печатью. Чтобы скачать ИНН, необходимо через раздел «Жизненные ситуации» направить заявление о постановке физического лица на учет в налоговом органе. После чего в разделе «Профиль» появится возможность скачать ИНН неограниченное количество раз (Информация ФНС России).

Случаи и порядок получения ИНН иностранным гражданином

Иностранный гражданин подлежит постановке на налоговый учет в случаях регистрации по месту жительства (пребывания), приобретения в собственность недвижимости или транспортных средств, получения свидетельства о праве на наследство на недвижимое имущество и (или) транспортные средства (п. 7 ст. 83 НК РФ).

Если иностранец не имеет на территории РФ места жительства (места пребывания), принадлежащего ему недвижимого имущества и (или) транспортных средств, то постановка на учет осуществляется в налоговом органе по месту нахождения организации, месту жительства ИП, являющихся источниками выплаты доходов иностранцу (п. 7.4 ст. 83 НК РФ).

Постановка на учет производится налоговым органом в течение 15 дней со дня получения указанных в п. 2 ст. 230 НК РФ сведений от организации или ИП, являющихся источниками выплаты дохода, и в тот же срок указанной организации (ИП) выдается уведомление о постановке на учет такого иностранца. После чего организация (ИП) в течение пяти дней со дня получения уведомления направляет его иностранному гражданину. Указанное уведомление в бумажной форме может быть предоставлено налоговым органом по запросу (п. 2.1, абз. 5 п. 5.1 ст. 84 НК РФ).

Если иностранец не состоит на налоговом учете в РФ либо не получил свидетельство о постановке на учет, ему необходимо подать заявление по форме N 2–2–Учет и документы, состав которых зависит от статуса иностранца на территории РФ (п. п. 10 – 12, 15 – 19 Особенности, утв. Приказом Минфина России от 11.09.2020 N 188н (далее – Особенности)).

Документы, необходимые для постановки на учет, должны быть представлены на русском языке или на иностранном языке с заверенным переводом на русский язык (п. 2 Особенности).

См. также:

Какие документы нужно заменить после смены фамилии, имени и отчества?

Официальный сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru

Портал государственных услуг Российской Федерации – www.gosuslugi.ru

Астрологический прогноз на октябрь 2021 года



Октябрь 2021 года будет в целом положительным месяцем. Тем не менее, каждый из знаков гарантированно столкнется с непростой ситуацией, так как Солнце продолжает занимать контрапозицию, а на небесной ленте главенствует Луна, переменчивая владычица тайн и эмоций. К Луне присоединится Сатурн, что сделает этот месяц воинственным и агрессивным. Именно в этом может скрываться основная проблема – для любого знака есть риск зайти слишком далеко и потерять контроль над собой. Устранится проблема упорным трудом, стойкой волей и желанием сделать не «как лучше», а «как надо». Именно к этому сводятся общие советы звёзд на текущий период.



ОВЕН

В октябре Овны будут более уравновешенными, спокойными и рассудительными, чем когда-либо. Ваши мысли, в основном, будут заняты деньгами и тем, как их больше заработать. Вы также будете стремиться к порядку

в делах и в отношениях с окружающими людьми. Поэтому все обещания вы выполните в срок, а ваша пунктуальность порадует деловых партнёров. В любви вы будете вести себя честно и открыто, и такого же самого поведения станете требовать от партнёра. Постарайтесь внести в свои любовные отношения больше романтики и новизны, чтобы лю-

бимый человек рядом с вами не заскучал. В целом, октябрь будет для вас хорошим, плодотворным месяцем. Плохо только то, что в некоторых важных делах вы проявите не свойственную вам нерешительность, а поэтому рискуете упустить возможность добиться блестящих успехов. в этот период в вашей жизни могут произойти непредвиденные коллизии, которые на некоторое время выбьют вас из колеи и даже могут сильно испортить вам настроение. Но, так как вам по природе свойственен оптимизм, тратить время на пустые переживания вы не станете.



ТЕЛЕЦ

Самоуверенные Тельцы в период октября могут пострадать от собственных амбиций и тем самым навредить своему деловому авторитету. Для достижения своих целей Тельцам следует проявлять инициативу в перспективных проектах, однако не стоит брать на себя непосильную ношу, чтобы затем страдать от собственной беспомощности. Успех настигнет Тельцов во второй половине октября, а финансовая ситуация сложится для представителей этого знака наилучшим образом. В этом месяце возможны встречи с дальними родственниками или получение важных вестей от них же. Тельцам следует обратить особое внимание на отношения с родственниками, поскольку в дальнейшем появится необходимость в общении с ними. В октябре Тельцы способны возобновить прежние отношения и начать жизнь с любимым человеком «с чистого листа». Середина осени может стать периодом для возникновения стрессов, поэтому Тельцам показаны терпение и спокойствие в любых ситуациях.



БЛИЗНЕЦЫ

В октябре Близнецам лучше не проявлять излишнюю суету и спешку в решении важных деловых вопросов. В гонке за положительным результатом Близнецы способны наломать немало дров и допустить множество ошибок в своей профессиональной деятельности. В этом месяце придется выбирать между количеством и качеством выполнения поставленных задач. В семье возможны разногласия на почве дальнейшего обучения детей или их неудовлетворительного поведения в школе. Разрешить эти проблемы Близнецам удастся в течение пары недель, заручившись в этом вопросе помощью своего супруга. Что касается любовных отношений, то Близнецы будут идти напролом в достижении цели, невзирая на препятствия и соперников. Энергетический потенциал Близнецов вполне располагает к занятиям активными видами спорта или посещениям бассейна.



РАК

Для Раков октябрь будет наполнен неожиданными событиями в деловой жизни с возможными подвохами со стороны потенциальных клиентов. Подводные камни могут иметь место в финансовых соглашениях и контрактах, а потому Ракам в этот период следует проявить исключительную бдительность при проверке документов со стороны деловых партнеров. В этом месяце Ракам лучше максимально ограничить свои расходы и попытаться найти дополнительный источник финансирования. В октябре Ракам стоит проявить повышенное внимание к супругу и детям, дабы не пропустить развитие важных событий в жизни самых дорогих людей. Непостоянство в отношениях с партнером может привести Раков к разрыву наскучивших отношений в пользу знакомства с потенциальной

второй половинкой. В этот период Ракам лучше отказаться от жирной и калорийной пищи во избежание проблем с пищеварительной системой.



ЛЕВ

Октябрь Львы проведут в заботах о собственной семье, тем более, что рабочая обстановка вполне будет этому благоприятствовать. Решение важных производственных вопросов можно будет отложить на несколько дней, а в это время вплотную заняться воспитанием детей и налаживанию родственных связей. В этот период Львам можно присмотреть удачную покупку и при наличии финансовых средств совершить крупное приобретение. Отношения с коллегами порадуют своей искренностью и дружелюбием. Львы смогут обратиться к более опытным сотрудникам с интересующими вопросами. Любовные связи на стороне не будут перспективными, а вот служебные романы, напротив, могут привести к бракам и совместному потомству. В октябре Львам можно немного расслабиться и периодически включать в свой рацион любимые лакомства. Это нисколько не навредит их пищеварительной системе.



ДЕВА

Инертность и неуверенность в себе помешают Девам максимально реализовать себя в профессиональной деятельности. В октябре Девам следует гнать прочь сомнения и больше доверять своему шестому чувству. Активные и энергичные представители знака в октябре смогут воплотить в реальность свои грандиозные творческие задумки, и, благодаря собственной инициативе, поправят свое финансовое положение. В период октября могут возникать непонимания с родными и близкими людьми, в частности, с

родителями. Их точка зрения может радикально отличаться от личного мнения Дев. В романтических отношениях возможны незначительные разногласия с партнером, которые не способны существенно повлиять на отношения. В этом месяце Девам недуги точно не страшны, благодаря их бодрости и активности.



ВЕСЫ

На протяжении октября Весам могут поступать довольно выгодные деловые предложения, которые способствуют дальнейшему карьерному продвижению представителей знака. Возможно, Весам стоит примерить на себя новую должность с целью удовлетворения своих потенциальных возможностей. Временные трудности с детьми могут отодвинуть на второй план решение производственных вопросов, поэтому в октябре Весам следует знать меру во всем и придерживаться «золотой середины». Знакомство с довольно симпатичной особой противоположного пола может положить начало удачным и перспективным романтическим отношениям. Периодические головные боли исчезнут, если Весы включат в свой ежедневный моцион прогулки на свежем воздухе.



СКОРПИОН

В октябре Скорпионы могут взять небольшой тайм-аут в работе и отправиться в небольшое путешествие покорять моря и океаны. Плотный рабочий график потребует внесения изменений, и Скорпионам удастся налегке завершить неоконченные дела согласно своему пленеру и как следует отдохнуть и восстановить силы. Октябрь станет благоприятным периодом для семейных посиделок за круглым столом и установлению доверительных контактов с родственниками сво-

ей второй половинки. В октябре Скорпионы могут неожиданно для себя принять ответственное решение, касающееся отношений с любимым человеком. Скорпионам в период второго осеннего месяца следует заняться профилактикой респираторно-вирусных инфекций.



СТРЕЛЕЦ

В период октября Стрельцам потребуется масса сил и энергии для того, чтобы справиться со всеми важными производственными задачами практически одновременно. Однако препятствия не остановят предприимчивых Стрельцов, а, наоборот, простимулируют представителей этого знака к еще большим свершениям и прорывам в их профессиональной деятельности. В любом случае, прогноз этого месяца будет самым благоприятным во всех сферах жизни, будь то карьера или отношения с близкими людьми. Стрельцам важно в этот период не слишком переусердствовать с задержками по окончании рабочего дня, поскольку их энтузиазм может обернуться затяжной хронической усталостью, а в ближайшем будущем – развитием депрессивного синдрома.



КОЗЕРОГ

Козерогам в октябре придется выбирать: остаться в родной организации на прежних условиях или рискнуть и сменить род своей деятельности, а, вполне возможно, даже место проживания. Козероги смогут принять верное для себя решение, лишь тщательно взвесив и проанализировав все «за» и «против» такой перспективы карьерного роста. Близкие люди в октябре станут опорой и поддержкой для Козерогов и ненавязчиво помогут определиться с нелегким выбором. Любовные отношения

несколько застопорятся, однако это продлится недолго, поскольку какое-то неожиданное событие поможет сдвинуть их с «мертвой точки». Усиленные физические нагрузки в этом месяце не рекомендуются Козерогам ввиду опасности со стороны сердечно-сосудистой системы.



ВОДОЛЕЙ

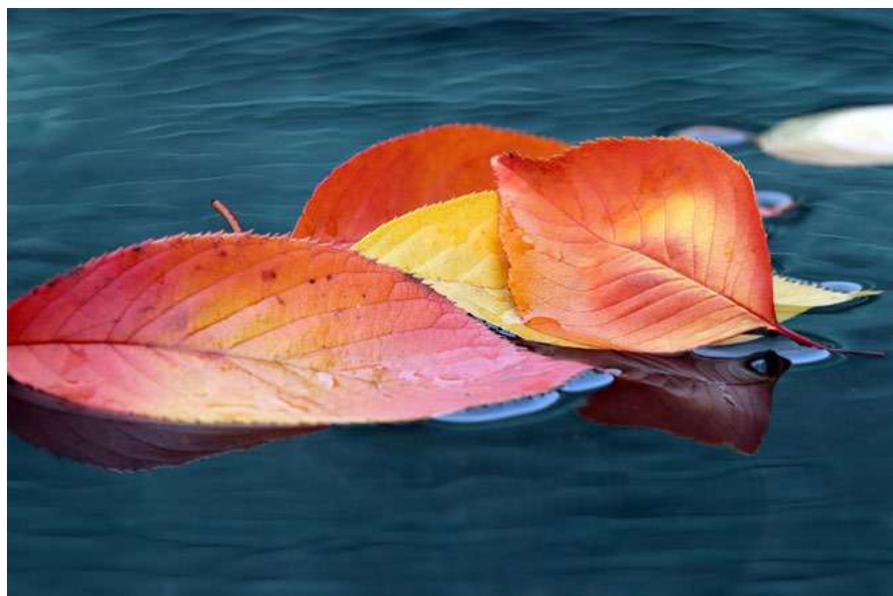
В октябре Водолеи смогут раскрыть в себе творческие способности и представить свои креативные идеи руководству для ознакомления. Несомненно, как минимум одна из них будет одобрена и поспособствует дальнейшему процветанию родной организации. Для воплощения собственных идей Водолеям понадобятся терпение и применение своих умственных способностей в максимальной степени, и, естественно, финансовое вознаграждение последует незамедлительно. С семейными проблемами Водолеям помогут справиться близкие друзья, которые смогут дать дельный совет, не навязывая собственную точку зрения представителям этого знака. В отношениях с любимым человеком могут возникнуть разногласия на почве финансовых расходов, которые разрешатся в самые сжа-

тые сроки и никак не отразятся на дальнейшем развитии отношений. Здоровье не подведет Водолеев в период разгула инфекционных заболеваний.



РЫБЫ

Противостояния со стороны конкурентов способны кого угодно вывести из равновесия, но только не представителей знака Рыб и только не в октябре. Рыбы довольно быстро смогут ориентироваться в сложной ситуации и будут способны молниеносно разрешать возникающие производственные проблемы. Быстроте реакции и решительности Рыб в этот период можно только позавидовать, что и попытаются предпринять некоторые недоброжелатели. Рыбы на протяжении всего месяца будут проявлять заботу о своих близких и искренне получать удовольствие от самого процесса общения с родными людьми. Даже небольшие разногласия со второй половинкой не способны вывести из себя уравновешенных и благоразумных представителей этого знака. В октябре Рыбам не следует пренебрегать правилами безопасности, поскольку риск травматизма в этом месяце достаточно велик.



30 сентября 2021 г.

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

НОВЫЕ ПРАВИЛА ОПЛАТЫ ДОПОТПУСКА ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ТРАВМЕ С 2022 Г.

Обращаем внимание на [Постановление Правительства РФ от 21.09.2021 N 1584](#).

ИЗ ДОКУМЕНТОВ ВЫ УЗНАЕТЕ



Правительство внесло изменения в правила оплаты допрасходов на реабилитацию застрахованных лиц, которые получили травму или профзаболевание.

С 01.01.2022 закрепили, что страхователь должен подать в ФСС сведения для оплаты не позднее, чем за 2 недели до начала отпуска работника. Форму сведений утвердит фонд. Ее можно будет направить как на бумаге, так и в электронном виде через информационную систему «Соцстрах».

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

21.09.2021 1584 Найти

Подключение регионального законодательства (подключено 1 из 83 регионов)

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 **Документ не вступил в силу**
Постановление Правительства РФ от **21.09.2021 N 1584**
"О внесении изменений в Положение об оплате дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию застрахованных лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Какие права возникают у пострадавшего работника, читайте в [Путеводителе по кадровым вопросам. Охрана труда. Несчастный случай на производстве](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

НЕСЧАСТНЫЙ СЛУЧАЙ ВОЗНИКАЕТ ПРАВО Найти

Подключение регионального законодательства (подключено 1 из 83 регионов)

См. также: несчастный случай возникновение права
от несчастных случаев момент возникновения права
несчастный случай это момент возникновения права собственности на транспортное средство

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 **Путеводитель по кадровым вопросам. Охрана труда. Несчастный случай на производстве**
У работников, пострадавших в результате **несчастного случая** на производстве, может **возникнуть право** (пп. 1 - 3 п. 1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, далее - Закон N 125-ФЗ)

