

# ВКИ

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ  
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ

№1 [27] январь 2021 г.

Распространяется в сети Интернет БЕСПЛАТНО, тираж 999 экз.

## Воронежский Консультант Информ



24 декабря 2020 г.

Полезный документ  
для руководителя, бухгалтера

## РЕЕСТР СУБЪЕКТОВ МСП – ПОЛУЧАТЕЛЕЙ ПОДДЕРЖКИ ОПУБЛИКОВАН

Обращаем внимание на [<Информацию> ФНС России «Опубликован Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки»](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



На сайте ФНС размещен единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса, которым предоставлена поддержка (<https://rmsp-pp.nalog.ru>). Реестр создан совместно с Минэкономразвития. Сейчас в нем содержится информация о более чем 4 млн. случаях оказания поддержки субъектам МСП и самозанятым за 2019 – 2020 гг. Новые сведения будут добавлять ежемесячно 15 числа.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ФНС ПОДДЕРЖКА МСП

Найти

См. также: поддержка мсп порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего пред  
поддержка мсп корона  
субсидии малому бизне

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 <Информация> ФНС России  
"Опубликован Единый реестр субъектов **малого и среднего предпринимательства** - получателей **поддержки**"



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Узнать о мерах поддержки МСП можно из [Обзора: «Малый и средний бизнес: меры поддержки организаций и ИП из-за коронавируса» \(КонсультантПлюс, 2020\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ПОДДЕРЖКА МСП

Найти

См. также: поддержка малого и среднего предпринимательства из-за коро кредитование малого бизнеса  
субсидии малому бизнесу поддержка малого предприни  
порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднег 209-ФЗ

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 Обзор:  
"Малый и средний бизнес: меры **поддержки** организаций и ИП из-за коронавируса"  
(КонсультантПлюс, 2020)



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

### ? Об НДС при реализации апартаментов.

**Ответ:** Согласно подпункту 22 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат налогообложению НДС операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – Жилищный кодекс) жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства). При этом на основании пункта 1 статьи 16 Жилищного кодекса к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната, определения понятий которых содержатся в пунктах 2 – 4 данной статьи Жилищного кодекса.

Таким образом, освобождение от налогообложения НДС, предусмотренное вышеуказанным подпунктом 22 пункта 3 статьи 149 Кодекса, применяется при осуществлении операций по реализации указанных жилых помещений, пригодных для постоянного проживания граждан.

В случае реализации жилых помещений (апартаментов), предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию), вышеуказанное освобождение от налогообложения НДС не применяется и, соответственно, операции по реализации таких жилых помещений (апартаментов) подлежат налогообложению НДС.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 26.11.2020 N 03-07-11/103197\) \(КонсультантПлюс\)](#)

### ? Об учете в целях налога на прибыль расходов на приобретение работ, выполненных сторонними организациями, по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию.

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В силу пункта 2 статьи 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Таким образом, расходы на приобретение работ, выполненных сторонними организациями, по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию, формируют конечную стоимость данных материалов.

При этом на основании пункта 2 статьи 272 НК РФ датой осуществления материальных расходов в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги), признается дата передачи в производство сырья и материалов.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 26.11.2020 N 03-03-06/1/103150\) \(КонсультантПлюс\)](#)

### ? О налоге на прибыль при получении коммерческими организациями субсидий из бюджетов субъектов РФ в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

**Ответ:** При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, поименованы в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Субсидии, полученные коммерческими организациями из бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с неблагоприятной экономической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, в данном перечне не поименованы, следовательно, учитываются в составе внереализационных доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-03-06/1/102403\) \(КонсультантПлюс\)](#)



### ? Об НДС при реализации воды питьевой в бутылках и коммунальных услуг, в том числе водоснабжения.

**Ответ:** В настоящее время в Российской Федерации ставка налога на добавленную стоимость (далее – НДС) составляет 20 процентов. При этом действующим законодательством по НДС предусмотрена пониженная ставка НДС в размере 10 процентов на отдельные социально значимые товары, в том числе продовольственные и медицинские товары, товары для детей, а также освобождение от налогообложения НДС товаров (работ, услуг) социального характера.

Так в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации продовольственных товаров.

В соответствии с пунктом 2 статьи 164 Кодекса коды видов продукции, перечисленных в указанном пункте 2 статьи 164 Кодекса, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2), а также единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой

ставке 10 процентов» утвержден перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ОКПД 2, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации. В связи с этим организация вправе применять ставку НДС в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в данном перечне. В отношении реализации продукции, не включенной в перечень, применяется налоговая ставка 20 процентов.

Вместе с тем в указанный перечень включена позиция с кодом ОКПД 2 10.86.10.300 «Вода питьевая, напитки безалкогольные для детского питания». Таким образом реализация детской воды питьевой облагается НДС в размере 10 процентов, реализация же остальной воды питьевой в бутылках подлежит налогообложению по ставке НДС в размере 20 процентов.

Перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС, установлен статьей 149 Кодекса. При этом коммунальные услуги (в том числе водоснабжение), оказываемые ресурсоснабжающими организациями, указанным перечнем не предусмотрены.

Коммунальные услуги (в том числе водоснабжение), оказываемые ресурсоснабжающими организациями в том числе физическим лицам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке (в размере 20 процентов).

Вместе с тем согласно подпункту 29 пункта 3 статьи 149 Кодекса от налогообложения НДС освобождена реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами.

От налогообложения НДС освобождается предоставление вышеуказанных коммунальных услуг управляющими организациями по стоимости, соответствующей стоимости их приобретения у ресурсоснабжающих организаций, в которую включается НДС.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-07-14/102355\)](#) (КонсультантПлюс)

**?** АО является профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеет лицензию на осуществление дилерской деятельности.

Согласно п. 2 ст. 274 НК РФ налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка. По облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. включительно, на дату признания купонного дохода выполняются все условия, установленные п. 9 ст. 280, пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ, применяется ставка 15%.

Каким способом АО осуществить ведение раздельного учета доходов (расходов) по указанным ценным бумагам в целях налога на прибыль? Вправе ли организация установить раздельный учет доходов (расходов), закрепив данный способ в учетной политике для целей налогового учета?

Распределение расходов по видам деятельности пропорционально доле дохода АО, полученного от конкретного вида деятельности, в суммарном объеме всех доходов с последующим включением затрат в состав расходов, уменьшающих доходы от деятельности, облагаемой по ставке 15%, и (или) с отнесением расходов, непосредственно связанных с осуществлением деятельности, облагаемой по ставке 15%, в уменьшение этих доходов. Полагаем необходимым отметить, что возможность раздельного учета расходов по операциям, учитываемым по разным ставкам налога,

для профессионального участника рынка ценных бумаг, имеющего общий состав расходов, который в равной степени связан с получением дохода от ценных бумаг, учитываемым по разным ставкам, является оптимальным способом равномерного распределения расходов между налоговыми базами с различными ставками налога на прибыль.

**Ответ:** Согласно подпункту 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) ставка по налогу на прибыль организаций в размере 15 процентов применяется к налоговой базе по доходу в виде процентов по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), если такие облигации номинированы в рублях и эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно и на соответствующие даты признания процентного дохода признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В соответствии с пунктом 6 статьи 271 НК РФ по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях главы 25 НК РФ доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренной договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Из указанного следует, что к полученному по облигациям российских организаций процентному доходу применяется налоговая ставка в размере 15 процентов при одновременном соблюдении следующих условий:

– облигации на даты признания процентного дохода, то есть на конец месяца или на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства), соответствуют установленным пунктом 9 статьи 280 НК РФ критериям обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

– такие облигации номинированы в рублях и эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно.

Соответственно, если облигации в течение отчетного (налогового) периода на даты признания процентного дохода не отвечали вышеуказанным требованиям, в том числе по обращаемости, то полученный процентный доход подлежит налогообложению по ставке 20 процентов.

В случае если в отчетном (налоговом) периоде облигация меняла признаки обремененности, то процентный доход, подлежащий налогообложению по ставке 15 и ставке 20 процентов, учитывается дискретно путем последовательного суммирования соответствующих сумм в отчетном (налоговом) периоде.

При этом в соответствии с положениями статьи 274 НК РФ налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Следовательно, налогоплательщик должен организовать раздельный учет процентных доходов (расходов), облагаемых по ставке 15 или 20 процентов.

Правила организации налогового учета установлены статьей 313 НК РФ. Согласно положениям указанной статьи система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-03-06/1/102289\)](#) (КонсультантПлюс)



**Об НДФЛ и налоге на прибыль при оплате организацией стоимости проезда работников до места работы и обратно.**

**Ответ: 1. Налог на доходы физических лиц**

При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или

частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

При использовании сотрудниками организации такси, услуги которых оплачены организацией, для проезда от места жительства до места работы и обратно у сотрудников возникает доход, предусмотренный указанной нормой статьи 211 Кодекса.

Полученный в таком случае доход в виде сумм оплаты организацией стоимости услуг такси, используемых сотрудниками для проезда от места жительства до места работы и обратно, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном статьей 211 Кодекса.

## 2. Налог на прибыль организаций

Согласно положениям статьи 252 Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса) при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вместе с тем обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В соответствии с пунктом 26 статьи 270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Следовательно, в случае если расходы налогоплательщиком на оплату проезда к месту работы и обратно произведены в силу технологических особенностей производства, а также если такие расходы являются формой системы оплаты труда у данного налогоплательщика, то они могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при условии соблюдения критериев статьи 252 Кодекса. В иных случаях расходы на оплату проезда к месту работы и обратно не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пункта 26 статьи 270 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-04-06/102170\)](#) (КонсультантПлюс)



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

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

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

Указанные суммы процентов представляют собой по сути установленную НК РФ плату в виде процентов за пользование бюджетными средствами. При этом у налогоплательщика формируется долговое обязательство по уплате суммы налога с учетом предоставленной рассрочки (отсрочки).

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

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

Учитывая указанное, суммы процентов, уплачиваемые налогоплательщиком в связи с предоставлением ему рассрочки по уплате налога на основании статьи 64 НК РФ, учитываются в целях налогообложения прибыли

в составе внереализационных расходов на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-03-06/1/102113\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**?** **Об учете в целях применения УСН расходов организации на оплату проведения исследований на наличие у работников новой коронавирусной инфекции и иммунитета к ней.**

**Ответ:** Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). Данный перечень расходов является закрытым.

Расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и иммунитета к ней в вышеуказанный перечень расходов не включены.

В связи с этим указанные расходы не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 23.11.2020 N 03-11-06/2/101770\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**?** **Об уплате налоговым агентом налога на прибыль при выплате дивидендов и его ответственности за невыполнение обязанности по удержанию (перечислению) налога, а также о расчете показателя Д2.**

**Ответ:** По вопросу уплаты налоговым агентом сумм налога на прибыль за налогоплательщика из собственных средств.

Согласно пункту 3 статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), если иное не предусмотрено НК РФ, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

Также в подпункте 1 пункта 5 статьи 286 НК РФ указано, что, если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 286 НК РФ налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты (пункт 4 статьи 287 НК РФ).

Как указано в пункте 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», в том случае, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена в соответствии с НК РФ на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом.

Ответственность за неправомерное неуплату и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, установлена статьей 123 НК РФ.

Таким образом, положениями НК РФ установлен обязательный к соблюдению порядок исполнения российской организацией обязанностей налогового агента. Уплата налога налоговым агентом за налогоплательщика из собственных средств такими порядком не предусмотрена.

Вместе с тем отмечается, что на основании статьи 45 НК РФ уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. Следовательно, ничего не препятствует налоговому агенту как самостоятельному юридическому лицу произвести уплату налога за другое юридическое лицо.

При этом следует учитывать, что для целей главы 25 НК РФ согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде средств или иного имущества, которые получены в счет погашения заимствований по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговому обязательству), не признаются доходами для целей налогообложения прибыли.

Пунктом 12 статьи 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований.

Учитывая указанное, в том случае, если организация как третье лицо уплатила в бюджет за налогоплательщика сумму налога, то полученные ею в дальнейшем от этого налогоплательщика суммы не учитываются в составе доходов.

По вопросу расчета показателя Д2 сообщается, что согласно положениям статьи 275 НК РФ указанный показатель представ-

ляет собой общую сумму дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

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

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

При этом следует учитывать, что суммы дивидендов, участвующие в расчете показателя Д2, учитываются в указанном показателе после уплаты налогоплательщиком с них налога на прибыль, то есть после налогообложения.

По вопросу ответственности налогового агента.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 45 НК РФ.

В соответствии с пунктом 8 статьи 45 НК РФ названные правила распространяются на налоговых агентов.

Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ, при одновременном выполнении условий, указанных в пункте 2 статьи 45 НК РФ.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/1/101289\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**?** **О принятии к вычету НДС при приобретении товара в РФ у российского продавца, если в счете-фактуре не указаны страна происхождения товара и регистрационный номер таможенной декларации.**

**Ответ:** В соответствии с подпунктами 13 и 14 пункта 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в счетах-фактурах, выставляемых при реализации товаров, должны быть указаны страна происхождения товаров и номер таможенной декларации в отношении товаров, страной происхождения которых не является территория Российской Федерации.

На основании пункта 5 статьи 169 Кодекса налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность

только за соответствие сведений о стране происхождения товаров и номере таможенной декларации в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаро-проводительных документах.

Из указанной нормы Кодекса следует, что, в случае если налогоплательщик приобретает товары на территории Российской Федерации у российского продавца, не указание в выставленном продавцом счете-фактуре страны происхождения товара и регистрационного номера таможенной декларации не является основанием для отказа в вычете налога на добавленную стоимость у покупателя.

В данном случае вычет налога на добавленную стоимость у покупателя производится в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.11.2020 N 03-07-08/100959\) \(КонсультантПлюс\)](#)

## ? О принятии к вычету НДС при приобретении организацией связи работ по переносу (переустройству, созданию) линий связи.

**Ответ:** Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг) на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, а также при наличии соответствующих первичных документов.

Поскольку работы по переносу (переустройству) линий связи, включая работы по переустройству (созданию) линий связи других организаций, размещаемых на возмездной основе в линейно-кабельных сооружениях, принадлежащих организации связи, приобретаются этой организацией связи в целях осуществления деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость (оказание услуг связи, предоставление на возмездной основе места в кабельной канализации для размещения линий связи других организаций), суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные исполнителем указанных работ, принимаются к вычету в полном объеме в порядке и на условиях, предусмотренных Кодексом.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.11.2020 N 03-07-11/100869\) \(КонсультантПлюс\)](#)

## ? Об учете при применении УСН расходов на приобретение ОС и перерасчете налоговой базы при их реализации до истечения установленных сроков.

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) расходы на приобретение основных средств, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), учитываются при определении налоговой базы по налогу с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае реализации приобретенных основных средств до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение в составе расходов в соответствии с главой 26.2 Кодекса (в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их учета в составе расходов на приобретение до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Таким образом, если налогоплательщик реализовал основные средства до истечения вышеуказанных сроков, то в этих случаях осуществляется перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение основных средств по правилам главы 26.2 Кодекса, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основных средств.

При этом в расходах учитывается сумма амортизации, начисленная в отношении данных основных средств в соответствии с положениями главы 25 Кодекса за период с момента их учета в составе расходов при УСН до даты их реализации (передачи).

Учитывать в расходах остаточную стоимость основных средств, приобретенных налогоплательщиком в период применения УСН и реализованных до истечения вышеуказанных сроков их полезного использования, статьей 346.16 Кодекса не предусмотрено.

При этом сообщается, что в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 18.05.2020 N 304-ЭС20-1243 речь идет о порядке учета при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, расходов на приобретение основных средств, реализуемых до истечения срока их полезного использования, приобретенных налогоплательщиком до перехода на УСН.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.11.2020 N 03-11-06/2/100677\) \(КонсультантПлюс\)](#)

## ? О порядке расчета российскими организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, авансовых платежей по налогу на прибыль на I квартал 2021 г.

**Ответ:** Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей по данному налогу установлен статьей 286 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Пунктом 2 статьи 286 Кодекса предусмотрено, в частности, что сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Необходимо также отметить, что с 01.01.2021 для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, – в размере 0 процентов (пункт 4 статьи 1 Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

При этом изменения в порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате в первом квартале налогового периода, приходящегося на 2021 год, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, не предусматриваются.

В этой связи российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, применяют общеустановленный порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате в первом квартале налогового периода, приходящегося на 2021 год.

Дополнительно отмечается, что порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов, в том числе налога на прибыль организаций, определен статьей 78 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 17.11.2020 N 03-03-06/1/99926\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**Об учете в целях налога при УСН цифровых финансовых активов.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях (пункт 3 статьи 248 Кодекса).

Указанный порядок учета доходов применим также к цифровым финансовым активам.

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 346.17 Кодекса, то есть на дату поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Вместе с тем обращается внимание, что исходя из объема прав, которые удостоверяет цифровой финансовый актив в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 N 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», активы у обладателя цифрового финансового актива и обязательства у лица, выпустившего цифровой финансовый актив, учитываются применительно к порядку учета активов и обязательств, обусловленных аналогичными правами, которые удостоверяются без внесения (изменения) записей в информационные системы.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 17.11.2020 N 03-11-11/99914\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**Физлицу по гражданско-правовому договору организация выплачивает авансовые платежи. Акт приемки-сдачи работ еще не подписан, так как работы не окончены. Правомерно ли организация в качестве налогового агента удерживает и перечисляет НДФЛ с аванса, выплаченного в такой ситуации?**

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

Пунктом 1 статьи 226 Кодекса установлено, что российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса.

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

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

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, суммы вознаграждений в пользу физического лица, полученные таким физическим лицом по гражданско-правовому договору, предметом которого является оказание услуг (в том числе в виде предоплаты), включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 03-04-05/99236\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**О представлении уведомления о КИК**

**Ответ:** Подпунктом 2 пункта 1 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) предусмотрено, что налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, в случаях и порядке, предусмотренных Кодексом, уведомляют налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса в редакции Федерального закона от 09.11.2020 N 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ) (если иное не предусмотрено указанной статьей) уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется:

– налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

– налогоплательщиками – физическими лицами в срок не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Учитывая изложенное, налогоплательщик представляет уведомление о контролируемых иностранных компаниях в отношении контролируемых им иностранных компаний независимо от финансового результата, полученного такими иностранными компаниями.

Одновременно обращается внимание, что положения статьи 25.14 Кодекса в редакции Федерального закона от 09.11.2020 N 368-ФЗ применяются в отношении порядка представления уведомлений о контролируемых иностранных компаниях за налоговые периоды начиная с 2020 года.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 03-12-12/2/99128\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**Об определении суммы доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами в целях признания их контролируруемыми, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 105.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 Кодекса.

В целях Кодекса контролируемые сделки признаются сделками между взаимозависимыми лицами с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.14 Кодекса.

Так, подпунктом 1 пункта 2 и пунктом 3 статьи 105.14 Кодекса предусмотрено, что сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация, признаются контролируруемыми в случае, если стороны указанных сделок применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пунктами 2 – 4 статьи 284 Кодекса) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключены такие сделки, и сумма доходов по этим сделкам между

указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей.

Сумма доходов по сделкам за календарный год для целей статьи 105.14 Кодекса определяется согласно пункту 9 указанной статьи путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, с учетом порядка признания доходов, установленных главой 25 Кодекса.

Учитывая изложенное, при определении суммового критерия в целях признания сделок, указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса, контролируемые необходимо суммировать доходы по таким сделкам при условии, что стороны сделок применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пунктами 2 – 4 статьи 284 Кодекса) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключены указанные сделки.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 03-12-11/1/99029\) \(КонсультантПлюс\)](#)



### О принятии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банках и его отмене

**Ответ:** В силу статьи 57 Конституции Российской Федерации и статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) каждое лицо обязано платить законно установленные налоги.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах (пункт 1 статьи 45 Кодекса).

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика в банках, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума (пункт 1 статьи 46 Кодекса).

При этом решению о взыскании предшествует направление требования об уплате налога, на исполнение которого согласно пункту 4 статьи 69 Кодекса дается не менее 8 дней.

Таким образом, лицо заранее ставится в известность о предстоящем приостановлении операций по его счетам в банке.

В целях обеспечения исполнения решения о взыскании налога налоговым органом в соответствии со статьей 76 Кодекса принимается решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках.

При этом решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке может быть принято не ранее вынесения решения о взыскании налога.

Указанная норма направлена на обеспечение законного поведения налогоплательщиков при исполнении публичной обязанности по уплате налогов (определение Конституционного Суда Российской Федерации от 26.05.2016 N 958-О).

Согласно пункту 12 статьи 76 Кодекса при наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 названной статьи, банки не вправе открывать этой организации и этим лицам счета, вклады, депозиты и предоставлять этой организации право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, за исключением специальных избирательных счетов, специальных счетов фондов референдума.

Необходимо отметить, что при наличии поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации и отсутствии решения о приостановлении операций по счету, принятого налоговым органом в соответствии с пунктом 2 статьи 76 Кодекса, у недобросовестного налогоплательщика появится возможность открывать счета в банках и осуществлять по ним расчеты, не исполняя указанные поручения налогового органа. При этом налоговые органы будут располагать возможностью взыскивать денежные средства с вновь открытого счета или приостанавливать операции по нему только после сообщения банка о его открытии.

Вместе с тем отмечается, что приостановление операций по счету налогоплательщика на основании решения налогового органа, принятого в обеспечение исполнения решения о взыскании налога, не препятствует исполнению налогоплательщиком обязанностей по уплате налога и не нарушает его право распоряжаться по своему усмотрению денежными средствами сверх суммы, указанной в решении о приостановлении операций по его счетам в банке, находящимися на этом счете.

Согласно пункту 8 статьи 76 Кодекса приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем получения налоговым органом документов (их копий), подтверждающих факт взыскания налога, пеней, штрафа.

В случае нарушения налоговым органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке или срока направления в банк решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления (на драгоценные металлы, в отношении которых действовал режим приостановления), начисляются проценты, подлежа-

щие уплате налогоплательщику за каждый календарный день нарушения срока (пункт 9.2 статьи 76 Кодекса).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 11.11.2020 N 03-02-07/1/98185\) \(КонсультантПлюс\)](#)



### О документальном подтверждении расходов на канцелярские товары в целях УСН

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на сумму материальных расходов.

Кроме того, к расходам, уменьшающим полученные доходы, могут быть отнесены расходы на канцелярские товары (подпункт 17 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса).

На основании пункта 2 статьи 346.16 Кодекса расходы, указанные в пункте 1 статьи 346.16 Кодекса, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса.

Пунктом 1 статьи 252 Кодекса установлено, что расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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

Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса, в целях налогообложения не учитываются.

Таким образом, расходы могут быть учтены в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы и на какие цели они были произведены.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 11.11.2020 N 03-11-11/98199\) \(КонсультантПлюс\)](#)

## ? О восстановлении НДС, принятого к вычету покупателем с сумм оплаты (частичной оплаты), перечисленных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

**Ответ:** Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 170 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету покупателем с сумм оплаты (частичной оплаты), перечисленных им в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежат восстановлению. При этом восстановление указанных сумм налога на добавленную стоимость производится в том налоговом периоде, в котором суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежат вычету в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

В соответствии с абзацем третьим данного подпункта пункта 3 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету в отношении оплаты (частичной оплаты), подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты (частичной оплаты) согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Также при применении налогоплательщиками указанной нормы подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса следует руководствоваться в том числе Определением Конституционного Суда Российской Федерации от 8 ноября 2018 г. N 2796-О по жалобе на нарушение конституционных прав и свобод положениями подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса, которые по смыслу, придаваемому им правоприменительной практикой, не позволяют отнестись к восстановлению сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с авансовых платежей, на налоговый период, в котором у налогоплательщика–покупателя возникла возможность документального подтверждения права на получение налогового вычета, а именно поступили от продавца необходимые первичные документы, в том числе счета-фактуры.

Конституционный Суд Российской Федерации, отказывая обществу в принятии жалобы к рассмотрению, указал следующее.

В силу непосредственного указания пункта 6 статьи 172 Кодекса вычеты сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом не предполагается возможность изменения срока восстановления сумм налога на добавленную стоимость, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый

период, следующий за налоговым периодом, в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены.

Пункт 1.1 статьи 172 Кодекса позволяет покупателю при получении счета-фактуры от продавца после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 Кодекса срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период (не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом) принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет. При этом не исключается выставление счета-фактуры в электронной форме (пункт 1 статьи 169 Кодекса). Организационные же дефекты в экономической деятельности налогоплательщика не могут служить поводом для неисполнения налоговой обязанности.

Таким образом, по мнению Конституционного Суда Российской Федерации, поскольку оспариваемые законоположения не препятствуют налогоплательщику в рамках избранного во взаимоотношениях с контрагентами порядка оплаты исполнения обязательств обеспечить планирование и организацию экономической деятельности на условиях, позволяющих в установленном порядке воспользоваться правом на принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость при восстановлении сумм данного налога, исчисленного с авансовых платежей, постольку отсутствуют основания полагать, что эти нормы содержат неопределенность, ведущую к нарушению конституционных прав и свобод в аспекте, указанном заявителем.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 03.11.2020 N 03-07-11/95915\) \[КонсультантПлюс\]](#)

## ? О ставке 0% по налогу на прибыль в отношении дохода, полученного при реализации депозитарных расписок иностранных эмитентов.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 284.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговая ставка 0 процентов, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ, применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.

Из редакции приведенной нормы главы 25 НК РФ следует, что ее положения приме-

няются к доходам, полученным налогоплательщиком от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций).

Учитывая указанное, к налоговой базе по доходам, полученным налогоплательщиком при реализации депозитарных расписок иностранных эмитентов, пункт 1 статьи 284.2 НК РФ не применяется.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 03.11.2020 N 03-03-06/1/95903\) \[КонсультантПлюс\]](#)

## ? О признании в целях налога на прибыль дохода в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций, признанных должником, в том числе при проведении зачета встречного однородного требования.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 3 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) на основании подпункта 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ отражаются в составе доходов налогоплательщика на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.

Таким образом, в целях налогообложения прибыли доходы налогоплательщика в виде сумм штрафных санкций в случае признания их должником признаются соответственно на дату их признания должником.

Документом, свидетельствующим о признании должником обязанности по уплате кредитором в полном объеме либо в меньшем размере штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также возмещению убытков (ущерба), может являться двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т.п.), или письмо должника, или иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.

Также самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитором соответствующих сумм.

Из указанного следует, что обязательным требованием для признания в составе доходов сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций является их признание должником,

а также документальное подтверждение такого признания.

Проведение организацией зачета встречного однородного требования не меняет указанный выше порядок налогообложения сумм, указанных в пункте 3 статьи 250 НК РФ, поскольку в силу положений статьи 271 и статьи 272 НК РФ при применении налогоплательщиком метода начисления доходы и расходы подлежат отражению в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 02.11.2020 N 03-03-06/1/95159\)](#) [КонсультантПлюс]

**?** **О документах, которые оформляются и регистрируются в книге покупок при приобретении услуг по воздушной перевозке работников к месту командировки и обратно, в целях вычетов по НДС.**

**Ответ:** Согласно пункту 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения), принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты сумм НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при реализации товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 2.1, 3, 6 – 8 статьи 171 Кодекса.

На основании пункта 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее – Правила), при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников и услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно, включая услуги по предоставлению в пользование в поездах постельных принадлежностей, в книге покупок регистрируются счета-фактуры либо заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

В настоящее время приказами Минтранса России от 8 ноября 2006 г. N 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации», от 29 января 2008 г.

N 15 «Об установлении формы пассажирского билета и багажной квитанции по купонного автоматизированного оформления в гражданской авиации» утверждены формы авиационного пассажирского билета, маршрут/квитанции электронного пассажирского билета и багажной квитанции, выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок, которые являются документами строгой отчетности и применяются для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

С 1 июля 2019 г. ввиду завершения переходного периода, предусмотренного Федеральным законом от 3 июля 2016 г. N 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», организации и индивидуальные предприниматели при оказании услуг населению обязаны выдавать покупателю кассовые чеки или бланки строгой отчетности, сформированные в порядке, установленном Федеральным законом от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 54-ФЗ).

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, обязаны при осуществлении ими расчетов в случаях, установленных данным законом, применять контрольно-кассовую технику, включенную в реестр контрольно-кассовой техники, и выдавать покупателю на бумажном носителе либо направлять в электронной форме кассовые чеки или бланки строгой отчетности.

В соответствии со статьей 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ для целей указанного закона под бланком строгой отчетности понимается первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При этом пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ установлен единый перечень реквизитов, которые являются обязательными как для кассового чека, так и бланка строгой отчетности.

Кроме того, пунктом 5.8 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ установлено, что, в случае если в соответствии с

законодательством Российской Федерации федеральные органы исполнительной власти наделены полномочиями по утверждению форм бланков документов, используемых при оказании услуг населению, и (или) законодательство Российской Федерации предусматривает использование соответствующих бланков документов при оказании услуг населению, обязанность пользователя по выдаче (направлению) клиенту кассового чека (бланка строгой отчетности) помимо способов, указанных в пункте 2 данной статьи, может быть исполнена пользователем путем передачи клиенту указанного документа на бумажном носителе с содержащимися на нем реквизитами кассового чека (бланка строгой отчетности), позволяющими идентифицировать этот кассовый чек (бланк строгой отчетности) (QR-код и (или) дату и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумму расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа).

Учитывая изложенное, при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях применения пункта 18 Правил в отношении приобретения услуг по перевозке работников организации к месту служебной командировки и обратно в графе 3 книги покупок, предназначенной для определения сумм НДС, принимаемых к вычету в установленном порядке, могут регистрироваться следующие документы, в которых сумма НДС выделена отдельной строкой:

- счет-фактура, выставленный налогоплательщику при выдаче проездных документов;
- проездной документ, выданный в виде бланка строгой отчетности, сформированный в порядке, предусмотренном Федеральным законом N 54-ФЗ;
- проездной документ, выданный по форме, установленной вышеуказанными приказами Минтранса России, в случае одновременной выдачи кассового чека (бланка строгой отчетности), сформированного в порядке, предусмотренном Федеральным законом N 54-ФЗ, или с включением в проездной документ реквизитов кассового чека (бланка строгой отчетности), а именно: QR-код или дата и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумма расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа. При этом работник должен самостоятельно считать QR-код, скачать кассовый чек, распечатать и предъявить его налогоплательщику-работодателю.

Одновременно следует отметить, что на основании пункта 9 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осу-

ществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

В указанном случае при приобретении услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в книге покупок регистрируется счет-фактура либо проездной документ, выданный по форме, установленной вышеуказанными приказами Минтранса России.

Одновременно обращается внимание на то, что при приобретении услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих фактическую уплату НДС, принимаемого к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 171 Кодекса (подпункт «к» пункта 6 Правил).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 28.10.2020 N 03-07-09/93693\) \(КонсультантПлюс\)](#)

**?** Согласно пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению НДС операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

**В соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ) жилым признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (ст. 15 ЖК РФ). Жилым домом признается индивидуально-определенное здание, которое состоит из комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в данном здании (ч. 2 ст. 16 ЖК РФ). В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) этим налогом, к вычету не принимаются и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).**

**Учитывая вышеизложенные нормы законодательства:**

**1) правильно ли, что положения пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ не применяются к операциям по реализации не завершенных строительством жилых домов, ввиду того что они не**

**отвечают критериям жилого дома, приведенным в ст. ст. 15, 16 ЖК РФ, и такие операции облагаются НДС в общем порядке? Аналогичная позиция отражена в Письмах от 02.11.2017 N 03-07-11/72103, от 13.08.2015 N 03-07-11/467755; 2) правомерно ли при реализации не завершенных строительством жилых домов заявить налоговые вычеты по НДС по счетам-фактурам, которые в силу долгосрочного характера строительства жилого дома были предъявлены поставщиками и подрядчиками за пределами трехлетнего срока (например, на начальном этапе строительства), учитывая при этом разъяснения Минфина России об использовании права на вычет по НДС в таких ситуациях путем представления уточненных налоговых деклараций (Письмо от 13.08.2015 N 03-07-11/467755)?**

**Ответ:** Согласно подпункту 22 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них. При этом согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) этим налогом, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – Жилищный кодекс) жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства). При этом на основании пункта 1 статьи 16 Жилищного кодекса к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната, определения понятий которых содержатся в пункте 2 данной статьи Жилищного кодекса.

Таким образом, правовых оснований для применения освобождения от налогообложения, предусмотренного указанным подпунктом 22 пункта 3 статьи 149 Кодекса, в отношении объекта незавершенного строительства – жилого дома не имеется.

Согласно нормам статьи 171 Кодекса при исчислении суммы налога на добав-

ленную стоимость, подлежащей к уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость. При этом пунктом 1 статьи 172 Кодекса предусмотрено, что вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Учитывая изложенное, при реализации объектов незавершенного строительства – жилых домов, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, суммы этого налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), ранее использованных для строительства жилого дома, подлежат вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 Кодекса. В связи с этим налогоплательщику следует представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и при необходимости по налогу на прибыль организаций.

При этом необходимо учитывать, что согласно пункту 2 статьи 173 Кодекса, если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с пунктом 3 статьи 170 Кодекса, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 146 Кодекса, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 Кодекса, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода. В связи с этим налогоплательщик вправе внести в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость изменения, предусматривающие уменьшение общей суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной в соответствии со статьей 166 Кодекса, на установленные налоговые вычеты, в случае когда налоговая декларация подана налогоплательщиком в пределах трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 26.10.2020 N 03-07-10/93113\) \(КонсультантПлюс\)](#)



## О ПРИМЕНЕНИИ ККТ

**?** Организация-правообладатель предоставляет исключительное право физическому лицу на основании лицензионного договора.

Должна ли организация применять ККТ (контрольно-кассовую технику) в случае, когда физическое лицо перечисляет вознаграждение по лицензионному договору на расчетный счет организации с использованием ЭСП (электронного средства платежа), а именно с использованием банковской карты с сайта банка?

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

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

В этой связи при получении денежных средств (вознаграждения) в безна-

личном порядке от физических лиц за услуги организация обязана применять контрольно-кассовую технику, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.11.2020 N 03-01-15/97899\)](#) [\(КонсультантПлюс\)](#)

**?** Организация-работодатель предоставляет работнику беспроцентный заем на приобретение жилья.

Должна ли организация применять ККТ (контрольно-кассовую технику) в случае, когда бывший работник перечисляет на расчетный счет организации денежные средства в счет погашения беспроцентного займа с использованием ЭСП (электронного средства платежа), а именно с использованием банковской карты с сайта банка, а также когда денежные средства в счет погашения беспроцентного займа перечисляет организация - текущий работодатель?

Организация предоставляет физическому лицу заем под процент. Должна ли организация применять ККТ (контрольно-кассовую технику) в случае, когда физическое лицо перечисляет на расчетный счет организации проценты по предоставленному займу с использованием ЭСП (электронного средства платежа), а именно с использованием банковской карты с сайта банка?

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

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального

закона – это прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, выдача (получение) обменных знаков игорного заведения и выдача (получение) денежных средств в обмен на предъявленные обменные знаки игорного заведения, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. Под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона N 54-ФЗ, контрольно-кассовая техника применяется лицом, которое реализует товары, выполняет работы, оказывает услуги.

Таким образом, в случаях, указанных в вопросе, при осуществлении платежей (получении оплаты) по займам применение контрольно-кассовой техники не требуется.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.11.2020 N 03-01-15/97898\)](#) [\(КонсультантПлюс\)](#)

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

## Материалы из журнала «Главная книга» №№ 23-24 за 2020 год

СУДЕБНОЕ ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВ  
С БЫВШИХ ИП: ПРОМАХИ ИФНС

М.Г. Мошкович, старший юрист

**С** действующих предпринимателей недоимки и пени списываются в беспорядке с банковского счета, как с компаний. А вот если человек утратил статус ИП, то процедура меняется – налоговикам приходится взыскивать с него «предпринимательские» налоги через суд как с обычного гражданина. При этом инспекторы часто пропускают сроки, что позволяет бывшим ИП избежать уплаты налоговых долгов.

**Утрата статуса ИП  
не освобождает от уплаты  
«предпринимательских»  
долгов по налогам**

Перестать быть ИП несложно. Достаточно сдать в регистрирующую налоговую <1>:

- заявление по форме N P26001 <2>;
- квитанцию об оплате госпошлины в размере 160 руб. <3>, если подаете документы лично или отправляете обычной почтой. А если направляете документы в электронном виде, в том числе через нотариуса или МФЦ, либо через личный кабинет на сайте ФНС, пошлину платить не нужно <4>;
- справку из ПФР, которая подтверждает, что вы сдали сведения персонализированного учета на работников (хотя на практике регистраторы сами получают ее по межведомственному запросу).

После подачи этого пакета документов в течение 5 рабочих дней предпринимателя исключат из ЕГРИП <5>. Однако не нужно забывать, что:

- ему все равно придется гасить долги по налогам и взносам, если они есть. Карточка «Расчеты с бюджетом» ИП, прекратившего свою деятельность, не будет закрыта до завершения расчетов с бюджетом и закрытия налоговых обязательств. Можно лишь просить налоговиков о рассрочке <6>;
- налоговики могут провести выездную проверку гражданина за период его деятельности в качестве предпринимателя <7>. Как обычно, проверять можно трехлетний период, предшествующий году назначения проверки <8>;
- пени по имеющимся недоимкам продолжают начисляться и после утраты статуса ИП. Ведь гражданин, в отличие от компании, после исключения из реестра не перестает быть налогоплательщиком.

А это означает, что начисление пеней остановится только тогда, когда их сумма будет равна сумме соответствующей недоимки <9>. Это нам подтвердил и специалист ФНС.

**Законом не предусмотрено  
списание задолженности  
по факту снятия ИП с учета**

ГРИГОРЕНКО Екатерина Сергеевна.  
Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

– Гражданин отвечает по своим обязательствам, в том числе предпринимательским, всем принадлежащим ему имуществом, за исключением того, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание <10>. Поэтому после прекращения деятельности в качестве ИП гражданин продолжает нести имущественную ответственность перед кредиторами, включая бюджет. Долги не могут быть списаны автоматически. Выписка из ЕГРИП, подтверждающая прекращение деятельности ИП, не является достаточным основанием для признания дебиторской задолженности гражданина безнадежной ко взысканию <11>.

Поскольку недоимка продолжает числиться за бывшим ИП, пени также начисляются на дату ее погашения. При этом сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки <12>.

В этом отличие форм предпринимательской деятельности в виде ИП и в виде юридического лица. При ликвидации компании начисление пеней прекращается с момента внесения записи в ЕГРЮЛ <13>. Ведь с указанной даты юридическое лицо перестает существовать. А процедуры, предшествующие ликвидации компании, направлены на погашение имеющихся задолженностей.

**Срок обращения в суд  
по налоговым долгам  
бывшего ИП ограничен**

Как вы понимаете, если ИП закрылся с налоговыми долгами или если долги будут выявлены потом при проверке, риск претензий от ИФНС весьма велик. Но тут в пользу экс-предпринимателя работают следующие положения НК <14>.

Во-первых, взыскать с него недоимку можно только в судебном порядке. Во-вторых, сроки обращения в суд строго ограничены.

Так, для ИФНС есть два варианта судебной процедуры взыскания налоговых долгов с бывшего ИП.

**Справка.** Когда сумма взыскания меньше 3 000 руб., первые 6 месяцев для обращения в суд отсчитываются так <15>:

- если в течение 3 лет общая сумма требований превысила 3 000 руб., то со дня превышения (то есть истечения срока исполнения последнего требования);
- если не превысила, то от даты истечения этих 3 лет.

**Вариант 1.** Инспекторы обращаются к мировому судье, и тот выносит судебный приказ о взыскании. Если приказ не будет оспорен, его передадут приставам для исполнения.

А если гражданин успеет подать мировому судье возражения на приказ в течение 20 рабочих дней с момента его вынесения (в возражениях можно не приводить аргументы), то приказ будет отменен и ИФНС придется обращаться с иском в районный (городской) суд общей юрисдикции (далее – районный суд) <16>.

В этом варианте инспекция ограничена следующими сроками:

- не более 6 месяцев после неоплаты требования в указанный в нем срок – для обращения к мировому судье <17>;
- не более 6 месяцев после отмены судебного приказа – для обращения в районный суд с иском <18>.

**Вариант 2.** Инспекторы сразу обращаются с иском в суд, пропуская стадию судебного приказа. На обращение у них есть 6 месяцев после истечения срока оплаты требования <19>.

**Для восстановления  
судебных сроков нужны  
просьба ИФНС  
и уважительная причина**

Практика показывает, что налоговики частенько не укладываются в 6 месяцев и обращаются в суды (что в мировой, что в районный) позже установленного срока.

Пропущенный срок может быть восстановлен, но для этого ИФНС необходимо, во-первых, подать в суд заявление о его восстановлении, во-вторых – указать в нем уважительную причину пропуска и подтвердить ее документами. Если этого не сделать вместе с подачей заявления о вынесении судебного приказа (искового заявления), то возможность принудительного взыскания недоимки будет безвозвратно утрачена <20>.

Отметим, что порядок восстановления срока при обращении за судебным приказом в законе никак не урегулирован. Поэтому мировые судьи решают эту проблему по-разному. Кто-то выносит судебный приказ о взыскании при пропуске срока, даже если заявление о его восстановлении не подавалось. Возможно, судьи не считают этот момент важным, раз судебный приказ так легко отменить по заявлению гражданина.

А другие при пропущенном сроке указывают, что требование не является бесспорным и потому не может быть рассмотрено в приказном порядке <21>. Причем такой вывод возможен даже при наличии заявления о восстановлении срока <22>.

В случае отказа мирового судьи в приеме заявления о вынесении судебного приказа у ИФНС остается право пойти в суд с иском заявлением, но в пределах все того же (уже пропущенного) 6-месячного срока. Поэтому в суде, скорее всего, инспекции тоже откажут <23>.

**Примечание.** Инспекции часто объясняют пропуск срока большим объемом работы, отпусками или командировками сотрудников, проблемами с программой и иными похожими аспектами. Но в качестве уважительных должны рассматриваться только причины, не зависящие от лица, который просит восстановить срок. А юридические лица в принципе не вправе ссылаться на обстоятельства организационного характера <24>.

## Если срок пропущен и не восстановлен, взыскать недоимку нельзя

Если судебный приказ был вынесен за рамки срока без заявления о его восстановлении, у экс-предпринимателя появляется железный аргумент для победы в районном суде, когда ИФНС обратится туда с иском после отмены приказа. Дело в том, что при взыскании налога должны быть последовательно соблюдены все сроки – не только срок обращения ИФНС с иском в суд после отмены приказа, но и срок обращения к мировому судье.

В общем-то, такой вывод следует из НК, но в 2017 г. эту позицию сформулировал также Конституционный суд <25>. Поэтому районный суд просто обязан проверить оба срока, что сейчас и делается на практике.

Если выяснится, что срок обращения к мировому судье пропущен и не восстановлен, то районный суд при всем желании восстановить его уже не сможет. Он может только отказать налоговикам в иске <26>.

К примеру, ИП зарегистрировал прекращение статуса 28.07.2017. При этом он не уплатил страховые взносы и ему были направлены два требования, которые он не исполнил. Судебный приказ экс-предприниматель оспорил, и инспекция пошла в суд. В суде было установлено, что 6 месяцев на подачу приказа по первому требованию истекли 06.12.2017, а по второму – 28.01.2018. При этом приказ о взыскании неуплаченных взносов и пеней был вынесен 26.11.2019, то есть позже установленных сроков. Суд разъяснил, что сама по себе

выдача судебного приказа автоматически не восстанавливает пропущенный срок обращения в суд с заявлением. А при вынесении приказа вопрос об уважительности пропуска срока не обсуждался. Поэтому в иске ИФНС было отказано <28>.

**Внимание. Районный суд обязан проверить соблюдение налоговыми всех сроков в случае принудительного взыскания с гражданина налоговой задолженности: и срока обращения к мировому судье за судебным приказом, и последующего срока обращения в суд с иском в случае отмены приказа <27>.**

Отметим, что в таких ситуациях суды отказывают даже в том случае, когда сам бывший предприниматель признает иск, то есть не оспаривает наличие задолженности по налогам и (или) взносам <29>.

Когда суд отказал налоговикам из-за пропущенного срока, долг бывшего ИП должен быть списан.

Если есть судебное решение, где ИФНС отказано во взыскании недоимки из-за пропуска сроков, то это основание для признания задолженности безнадежной <30>. Поэтому, как только такое решение вступит в силу, соответствующие записи должны быть немедленно исключены из лицевого счета экс-предпринимателя. Если налоговый орган не сделает это сам, нужно подать в инспекцию заявление о признании недоимки безнадежной ко взысканию и списанию с приложением копии судебного акта <31>.

Как разъяснил ВАС, не имеет значения, в какой части судебного решения будет сказано об утрате инспекцией возможности взыскания налога из-за пропуска сроков – в резолютивной или в мотивировочной <32>. Это может быть даже не решение по делу, а отдельное определение об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд <33>.

При этом по общему правилу утрата возможности взыскания сама по себе не является основанием для списания задолженности.

Если налоговики пропустили сроки и не пошли в суд, то недоимка и пени так и будут числиться за бывшим ИП. В том числе они будут показаны в справке о состоянии расчетов, если гражданин ее запросит. Хотя, по мнению ВАС, в такой справке должно быть указание и на утрату налоговиками возможности взыскания <34>.

Поэтому налоговики иногда сами обращаются в суды, чтобы признать задолженность безнадежной и списать ее <35>. Но это может сделать и налогоплательщик, если ему нужно очистить свою «налоговую» историю <36>.

## Если срок взыскания налога пропущен, то пени тоже взыскать нельзя

Иногда налоговики, утратив возможность взыскать недоимку по тем или иным причинам, пытаются взыскать хотя бы сумму пеней. Ведь пени могут продолжать начисляться, пока не достигнут размера

самой недоимки <37>. А до 27.12.2018 и этого ограничения не было <38>. Поэтому была возможность выставить требование по ним и своевременно обратиться в суд. Но это незаконно.

Согласно разъяснениям ВАС пени могут взыскиваться, только если налоговый орган своевременно принял меры к принудительному взысканию суммы соответствующего налога. В таком случае пени начисляются по день фактического погашения недоимки <39>.

Суды сейчас также считают, что <40>:

– пени не должны начисляться на суммы тех налогов, право на взыскание которых налоговым органом утрачено;

– пени не могут быть взысканы при истечении сроков на принудительное взыскание суммы налога.

\* \* \*

Отметим также, что исключение из ЕГРИП не влечет разблокировки счета, если он был заморожен в период предпринимательства.

Ведь гражданин должен отвечать по обязательствам, в том числе налоговым, всем своим имуществом (за рядом исключений) <41>. В связи с этим после внесения записи в ЕГРИП решение ИФНС о приостановлении операций по банковским счетам экс-коммерсанта (в том числе по личным счетам) продолжает действовать до момента исполнения соответствующих обязанностей. Так разъяснял Минфин в 2012 г. <42>, и до сих пор эта позиция актуальна.

## Решение о блокировке счета ИП не будет отменено по факту прекращения деятельности

ГРИГОРЕНКО Екатерина Сергеевна. Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса

– Позиция ведомств сводится к тому, что утрата физическим лицом статуса ИП не является обстоятельством, которое влечет прекращение возникшей при ведении такой деятельности обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов. Поэтому после внесения в реестр записи о прекращении таким физическим лицом деятельности в качестве ИП действие решения налогового органа о приостановлении операций по его счетам в банке сохраняется (несмотря на то что ИП как субъекта уже не будет) <43>.

<1> п. 1 ст. 22.3 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ (далее – Закон N 129-ФЗ)

<2> приложение N 10 к Приказу ФНС от 31.08.2020 N ЕД-7-14/617@

<3> подп. 6, 7 п. 1 ст. 333.33 НК РФ

<4> подп. 32 п. 3 ст. 333.35 НК РФ; п. 1 ст. 9, п. 7 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ; Письма ФНС от 18.07.2019 N ГД-4-19/14001@; Минфина от 27.11.2019 N 03-12-13/92017

<5> п. 1 ст. 8, пп. 8, 9 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ

<6> Письмо Минфина от 14.12.2016 N 03-04-05/74868

<7> Определение КС от 26.05.2011 N 615-О-О

<8> п. 4 ст. 89 НК РФ; Письмо ФНС от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@ (п. 9)

<9> п. 3 ст. 75 НК РФ  
 <10> ст. 24 ГК РФ  
 <11> Письмо Минфина от 27.04.2017 N 03-03-06/1/25384  
 <12> п. 3 ст. 75 НК РФ  
 <13> Письмо Минфина от 17.03.2006 N 03-02-07/1-57  
 <14> пп. 1, 2 ст. 48 НК РФ  
 <15> п. 2 ст. 48 НК РФ  
 <16> ч. 3.1 ст. 1, ч. 1 ст. 123.1, ч. 3 ст. 123.5, ч. 1, 2 ст. 123.7, ч. 1 ст. 286 КАС РФ  
 <17> п. 2 ст. 48 НК РФ  
 <18> п. 3 ст. 48 НК РФ  
 <19> п. 2 ст. 48 НК РФ; ч. 2 ст. 286 КАС РФ  
 <20> статьи 94, 95 КАС РФ  
 <21> Определения мирового судьи судебного участка N 54 Зареченского района г. Тулы от 18.01.2019 N 9а-4/2019; мирового судьи судебного участка N 43 судебного района Рязжского райсуда от 11.01.2017  
 <22> Определение мирового судьи судебного участка N 41 судебного района Рязжского райсуда от 14.12.2016 N 9а-389/2016  
 <23> Решение Советского райсуда г. Брянска от 17.06.2020 N 2а-2637/2020

<24> п. 30 Постановления Пленума ВС от 29.03.2016 N 11  
 <25> Определение КС от 26.10.2017 N 2465-О  
 <26> Решения Моршанского райсуда Тамбовской области от 08.07.2020 N 2а-558/2020; Сыктывкарского горсуда Республики Коми от 13.08.2020 N 2а-4600/2020; Московского райсуда г. Калининграда от 27.07.2020 N 2а-1725/2020; Балаковского райсуда Саратовской области от 02.03.2020 N 2а-2-555/2020  
 <27> Определение КС от 26.10.2017 N 2465-О; Кассационное определение 4 КАС от 09.06.2020 N 88а-12484/2020  
 <28> Решение Невинномысского горсуда Ставропольского края от 03.08.2020 N 2а-1118/2020  
 <29> Решение Моршанского райсуда Тамбовской области от 17.03.2020 N 2а-389/2020  
 <30> подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ  
 <31> п. 5 Перечня (приложение N 2 к Приказу ФНС от 02.04.2019 N ММВ-7-8/164@)  
 <32> п. 9 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 N 57 (далее – Постановление ВАС N 57)  
 <33> подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ  
 <34> п. 9 Постановления ВАС N 57

<35> Решение Серпуховского горсуда Московской области от 04.09.2020 N 2а-2507/2020  
 <36> п. 9 Постановления ВАС N 57; Определение КС от 26.05.2016 N 1150-О; п. 3 разд. «Судебная коллегия по административным делам» Обзора судебной практики ВС N 4 (2016), утв. Президиумом ВС 20.12.2016; Апелляционное определение Свердловского облсуда от 16.11.2017 N 33а-19054/2017  
 <37> п. 3 ст. 75 НК РФ  
 <38> пп. 1, 5 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 424-ФЗ  
 <39> п. 57 Постановления ВАС N 57  
 <40> Решения Центрального райсуда г. Сочи от 02.06.2020 N 2а-1592/2020; Советского райсуда г. Брянска от 06.07.2020 N 2а-2481/2020  
 <41> ст. 24 ГК РФ  
 <42> Письмо Минфина от 24.07.2012 N 03-02-07/1-187  
 <43> Письмо Минфина от 24.07.2012 N 03-02-07/1-187

Полный текст статьи читайте в журнале «Главная книга», N 23, 2020

## САМОВОЛЬНАЯ УПРОЩЕНКА, ИЛИ МОЖНО ЛИ ПРИМЕНЯТЬ УСН, ЕСЛИ ЗАБЫЛИ УВЕДОМОИТЬ ИФНС

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

**К**ак известно, для перехода на упрощенку надо подать соответствующее уведомление. Но иногда компании и ИП, намеревающиеся перейти на спецрежим, забывают о том, что мало просто подать документ, надо еще и сделать это вовремя, в отведенные сроки.

Подать уведомление позже – придется продолжить работу на ОСН, если не хотите потом платить штрафы и пени. Изредка, правда, работать на УСН получается, даже когда уведомление подано с опозданием.

### Когда надо подать уведомление о переходе на УСН

Вновь созданная организация (вновь зарегистрированный ИП) может подать уведомление о переходе на УСН по форме 26.2-1 не позднее 30 календарных дней со дня постановки на учет в ИФНС. Тогда УСН применяется с первого дня ведения деятельности. Если этот срок пропущен, то перейти на упрощенку можно только на общих основаниях, то есть со следующего календарного года, подав уведомление не позднее 31 декабря года текущего <1>.

Если направить уведомление позднее установленного срока (например,

через 2 месяца после постановки на учет или после начала нового календарного года), инспекция пришлет сообщение о нарушении сроков подачи уведомления (форма 26.2-5). Применение упрощенной системы налогообложения в таком случае будет считаться неправомерным <2>.

**Справка.** Конкретный срок, в который налоговики должны направить форму 26.2-5, не установлен. Обычно они делают это в течение 30 календарных дней после получения от плательщика уведомления о переходе на УСН. Это общий срок для ответа на вопросы плательщиков <3>. Но даже если сообщение вам не направили вовсе, а вы уведомили о переходе на УСН с опозданием, в дальнейшем налоговики все равно могут оспорить правомерность применения спецрежима.

Если вы будете после этого платить налог при УСН, ссылаясь на то, что переход на упрощенку «добровольно-заявительный» и отказывать вам в применении спецрежима налоговики не имеют полномочий, то вас, скорее всего, ждут доначисления по налогу на прибыль/НДФЛ и НДС, блокировка счетов за непредставление «общережимных» деклараций и прочие неприятности.

Иногда право на применение УСН получается отстоять в суде, даже если уведомление подано несвоевременно.

### Когда суд признает правомерным применение упрощенки де-факто

Если вы опоздали с уведомлением, но инспекция предприняла какие-то действия, которые можно истолковать как фактическое признание правомерности применения вами спецрежима, то велика вероятность положительного для вас вердикта суда. Например, если после получения от вас декларации по УСН инспекторы выставили требование об уплате недоимки по «упрощенному» налогу. И никак не реагировали на то, что вы уплачивали авансы и налог по УСН и не сдавали декларации по общему режиму.

В подобных случаях, по мнению ВС, налоговики утрачивают право ссылаться на положения НК, запрещающие применение УСН в отсутствие своевременного поданного уведомления <4>.

**Совет.** Если налоговики вдруг обнаружили, что форму 26.2-1 вы не подавали, а до этого без вопросов принимали от вас не только УСН-декларации, но даже уведомление о смене объекта налогообложения, это тоже можно использовать как аргумент для суда <5>.

Нижестоящие суды широко пользуются таким подходом и часто принимают сторону налогоплательщика <6>.

Но злоупотреблять этим не следует. И если, к примеру, по завершении первого же для компании квартала налоговики заблокировали счет в связи с непредставлением декларации по НДС, то это будет для суда достаточным аргументом в пользу того, что они не признали применение УСН законным <7>.

В одном из недавних дел гражданин зарегистрировался как ИП в феврале 2018 г. О применении УСН он не заявлял, но в августе перечислил авансовый платеж по налогу при УСН за II квартал. Инспекция учла платеж как невыясненный и оперативно сообщила об этом плательщику. Только после этого ИП подал уведомление и попросил считать его применяющим УСН со дня постановки на налоговый учет. Налоговики ответили, что это невозможно и применять УСН в 2018 г. бизнесмен не вправе. Тот обратился в суд и проиграл. Ссылка на позицию ВС не помогла. Суд решил: учитывая действия ИФНС, в этом случае не было никаких оснований считать, что применение УСН признали правомерным <8>.

В другом деле ИП отчитывался по УСН больше 2 лет. Инспекция сообщала ему о неправомерности применения спецрежима, блокировала счета за непредставление деклараций по НДФЛ и НДС, но одновременно принимала меры по взысканию «упрощенного» налога.

**Справка.** Если уведомление подано своевременно, налоговики не присылают никакого документа, подтверждающего его принятие или ваш переход на УСН. У них нет такой обязанности.

Но вы вправе послать в ИФНС запрос о подтверждении факта применения упрощенки.

И в течение 30 календарных дней после получения запроса налоговая направит вам информационное письмо по форме 26.2-7 <9>.

В конце концов инспекторы назначили выездную проверку и потребовали у предпринимателя уведомление по форме 26.2-1 с отметкой налоговой о принятии, на которое он ссылался, настаивая, что на законном основании применяет УСН с даты постановки на налоговый учет. Найти документ бизнесмен не смог. Уведомление затребовали и у регистрирующей ИФНС, но в пакете документов на регистрацию ИП его не оказалось. Суд поддержал позицию налоговой:

– без уведомления ИП не имел права применять спецрежим <10>.

Судьи отметили, что действия ИФНС по администрированию налога при УСН были вынужденными. ИП представлял декларацию по УСН, отказать в приеме которых налоговики были не вправе, и игнорировал их попытки понудить его отчитываться по общему режиму. А действия инспекторов по взысканию задолженности были обоснованными. Ведь суд мог признать правомерность применения плательщиком спецрежима. Причем возможность взыскания «упрощенного» налога к этому времени была бы утрачена.

## Подать уведомление с опозданием и не подать вовсе – не одно и то же?

Однако трактовка позиции ВС нижестоящими судами неоднозначна. В частности, некоторые суды указывают, что эта позиция не распространяется на ситуацию, когда плательщик не подавал уведомление по форме 26.2-1 вовсе. То есть если плательщик вообще не уведомил налоговиков о своем намерении применять упрощенку, то он не вправе применять спецрежим, что бы ни делала инспекция. И даже если налоговая не среагировала оперативно на то, что общережимник сдавал декларации по УСН, а счет заморозила лишь через 1,5 года, применение УСН нельзя считать правомерным. В силу положений ст. 80 НК инспекция не вправе отказать в принятии декларации. И само по себе принятие налоговым органом деклараций по УСН не может рассматриваться как подтверждение права налогоплательщика на применение спецрежима <11>.

В то же время есть решения судов в пользу упрощенцев даже в ситуации, когда уведомление о переходе на спецрежим они направляли через год после регистрации в ответ на сообщение ИФНС о том, что плательщиками налога при УСН они не являются. Если плательщик фактически применял упрощенку без возражений со стороны налоговой, то уже не имеет значения, подал он уведомление или нет <12>.

## Надо ли уведомлять о переходе на УСН после преобразования?

Компания, применявшая упрощенку до реорганизации в форме преобразования, не может быть переведена на ОСН вопреки ее волеизъявлению. Ведь права и обязанности преобразованного юрлица не изменяются, и если компания после преобразования решила применять УСН, то уведомлять об этом налоговиков не нужно <13>.

Компания вправе применять УСН и в том случае, если преобразование по каким-то причинам не состоялось. Норм, регулирующих «обратную реорганизацию», нет, и компанию, запись о которой вновь внесена в ЕГРЮЛ, можно считать правопреемницей самой себя. То есть и право на применение УСН у нее остается <14>.

**Справка.** Иногда суды принимают совсем нетривиальные решения. В одном деле суд признал, что применять УСН, не подав уведомление, ИП был не вправе.

Несмотря на то что инспекция не предъявляла ему никаких претензий из-за уплаты авансов по УСН, а просто заблокировала счет после непредставления НДС-деклараций за 3 квартала. Но и налоговики, по мнению суда, заблокировали счет незаконно. Ведь они не выяснили, есть ли у бизнесмена обязанность представлять декларации по НДС или он вправе был рассчитывать на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в порядке ст. 145 НК <16>.

Если вы подали уведомление по форме 26.2-1 с опозданием, налоговики сообщили о нарушении срока, вы с этим согласились и стали отчитываться по ОСН, то переиграть уже не получится точно. Даже если вы потом передумаете и начнете сдавать декларации по УСН.

В подобной ситуации налоговики заблокировали компании счет за непредставление «общережимных» деклараций. Суд решил: компания уже согласилась с тем, что применять УСН она не вправе.

А потом попыталась создать искусственные условия для признания правомерности применения УСН, что нельзя считать законным <15>.

<1> пп. 1, 2 ст. 346.13 НК РФ

<2> подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ

<3> п. 13 Административного регламента, утв. Приказом ФНС от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@

<4> п. 30 Обзора судебной практики ВС N 4 (2019), утв. Президиумом ВС 25.12.2019;

п. 1 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ, утв. Президиумом ВС 04.07.2018

<5> Постановление 9 ААС от 18.02.2020 N 09АП-80923/2019

<6> см., например, Постановления АС ЦО от 20.07.2020 N Ф10-2371/2020; АС МО от 02.07.2020 N Ф05-8617/2020, от 28.06.2019 N Ф05-9361/2019; АС ПО от 03.10.2019 N Ф06-51827/2019

<7> Постановление АС ЗСО от 22.01.2020 N Ф04-6050/2019

<8> Постановление АС ВВО от 03.02.2020 N Ф01-8156/2019

<9> Письмо Минфина от 16.02.2016 N 03-11-11/8396

<10> Постановление АС ВСО от 27.05.2020 N Ф02-2171/2020

<11> Постановление АС СЗО от 06.07.2020 N Ф07-6094/2020

<12> Постановление АС ЦО от 05.03.2019 N Ф10-49/2019

<13> п. 2 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ, утв. Президиумом ВС 04.07.2018

<14> Постановление АС СЗО от 10.06.2019 N Ф07-6427/2019

<15> Постановление АС МО от 10.02.2020 N Ф05-19356/2019

<16> Постановление АС УО от 14.01.2020 N Ф09-7634/19

*Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 23, 2020*

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



Материал из Системы КонсультантПлюс  
«Электронный журнал «Азбука права», 28.12.2020

## Как составить предварительный договор купли-продажи доли в квартире?

**Предварительный договор купли-продажи доли в квартире должен быть удостоверен нотариально и содержать описание продаваемого недвижимого имущества, условия основного договора купли-продажи, а также срок его заключения. Продажа доли лицу, не являющемуся участником долевой собственности на квартиру, возможна только при соблюдении условия о преимущественном праве покупки.**

Участник долевой собственности на квартиру вправе распорядиться принадлежащей ему долей по своему усмотрению, в том числе продать с соблюдением правил возмездного отчуждения. Для подтверждения намерения сторон в будущем заключить договор купли-продажи доли в квартире может заключаться предварительный договор купли-продажи (п. 2 ст. 209, п. 2 ст. 246, п. 1 ст. 429 ГК РФ).

### Содержание предварительного договора купли-продажи доли в квартире

Предварительный договор должен содержать (п. 3 ст. 429, ст. 554 ГК РФ):

- условия, позволяющие установить предмет основного договора купли-продажи, то есть данные квартиры, в которой находится продаваемая доля (например, адрес, кадастровый номер, площадь, этаж, на котором она расположена, и общая этажность дома);
- условия основного договора, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение при заключении предварительного договора, например о цене продаваемой доли и порядке расчетов.

При этом для признания предварительного договора заключенным достаточно установить предмет основного договора или условия, позволяющие его определить. Отсутствие в предварительном договоре иных существенных условий основного договора само по себе не свидетельствует о незаключенности предварительного договора (п. 25 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 N 49).

В предварительный договор купли-продажи можно включить условие о задатке или авансе, но при этом он не может содержать условия об обязанности покупателя уплатить до заключения основного договора полную цену продаваемой доли или ее существен-

ную часть (п. 1 ст. 329, п. 1, 4 ст. 380, п. 4 ст. 421 ГК РФ; п. 23 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 49).

В предварительном договоре также указывается срок, в который стороны обязуются заключить основной договор купли-продажи. Если срок заключения основного договора не определен, то он должен быть заключен в течение года с момента заключения предварительного договора (п. 4 ст. 429 ГК РФ).

Следует учесть, что при продаже доли в праве общей долевой собственности на квартиру остальные участники долевой собственности имеют преимущественное право покупки продаваемой доли по цене, за которую она продается, и на прочих равных условиях (п. 1 ст. 250 ГК РФ).

В случае продажи доли постороннему лицу продавец обязан известить в письменной форме остальных участников долевой собственности о намерении продать свою долю постороннему лицу с указанием цены и других условий, на которых продает ее (п. 2 ст. 250 ГК РФ).

Договор купли-продажи доли постороннему лицу может быть заключен по истечении месяца со дня направления такого извещения, если остальные участники долевой собственности не приобретут продаваемую долю, либо ранее указанного срока, если все остальные участники долевой собственности в письменной форме откажутся от реализации своего преимущественного права покупки (п. 2 ст. 250 ГК РФ).

Целесообразно отразить этот момент в предварительном договоре купли-продажи доли в квартире в качестве условия заключения основного договора.

**Обратите внимание! При продаже доли с нарушением преимущественного права покупки любой другой участник долевой собственности имеет право в течение трех месяцев требовать в судебном порядке перевода на него прав и обязанностей покупателя (п. 3 ст. 250 ГК РФ).**



См. также:

[Что предусмотреть в предварительном договоре купли-продажи \(квартиры, жилого дома\)?](#)

[Как составить уведомление о продаже доли в квартире?](#)

[Как составить договор купли-продажи доли в квартире?](#)

### Заключение предварительного договора купли-продажи доли в квартире

Предварительный договор купли-продажи доли в квартире заключается в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами (п. 2 ст. 429, ст. 550 ГК РФ).

Кроме того, предварительный договор купли-продажи доли в квартире подлежит обязательному нотариальному удостоверению, за исключением, в частности, случаев отчуждения всеми участниками долевой собственности своих долей по одной сделке (пп. 1 п. 2 ст. 163, п. 2 ст. 429 ГК РФ; ч. 1 ст. 42 Закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ; ст. 53 Основ законодательства РФ о нотариате).

За удостоверение договора взимается нотариальный тариф (государственная пошлина) (ч. 1, 2 ст. 22 Основ законодательства РФ о нотариате).

### Справка. Размер госпошлины (нотариального тарифа)

Размер госпошлины (нотариального тарифа) за удостоверение договора, предмет которого подлежит оценке (если такое удостоверение обязательно в соответствии с законодательством РФ), составляет 0,5% суммы договора, но не менее 300 руб. и не более 20 000 руб. (пп. 5 п. 1 ст. 333.24 НК РФ).

Например, сумма задатка, переданная покупателем продавцу по предварительному договору, является суммой договора, на основании которой рассчитывается размер госпошлины (тарифа).

Кроме того, может потребоваться оплата услуг правового и технического характера: консультирование, составление проектов документов, изготовление документов в соответствии с установленными тарифами (ч. 6, 7 ст. 22, ст. 23 Основ законодательства РФ о нотариате).

# Как составить доверенность на физическое лицо для перегона автомобиля?



**Доверенность для перегона автомобиля по общему правилу составляется в простой письменной форме. В доверенности следует указать дату и место ее составления, сведения о доверителе и доверенном лице, индивидуальные признаки автомобиля, полномочия на перегон автомобиля и др.**

Доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами (п. 1 ст. 185 ГК РФ).

Для управления автомобилем собственником доверенность не требуется, достаточно того, чтобы водитель был вписан в страховой полис ОСАГО и имел документы на управление – как правило, СТС и водительское удостоверение (п. 5 ст. 4, ч. 2 ст. 14 Закона от 03.08.2018 N 283-ФЗ; п. п. 2.1.1, 2.1.1(1) ПДД РФ, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 N 1090).

Однако доверенность необходима в случаях, когда полномочия физического лица выходят за рамки просто управления автомобилем, не принадлежащим такому лицу на праве собственности.

Например, если физическое лицо приобретает автомобиль по поручению другого физического лица и перегоняет его к месту нахождения покупателя, то потребуются доверенность.

## Форма доверенности

Доверенность должна быть совершена в письменной форме (п. 1 ст. 185 ГК РФ; п. 6.1 Методических рекомендаций, утв. Письмом ФНП от 22.07.2016 N 2668/03-16-3).

Доверенность может быть оформлена нотариально, хотя в рассматри-

ваемом случае часто нотариальная форма не обязательна (пп. 2 п. 2 ст. 163 ГК РФ).

При этом следует иметь в виду возможность совершения доверенности в электронной форме (ч. 1 ст. 44.2 Основ законодательства РФ о нотариате).

## Содержание доверенности

Доверенность должна содержать (ст. ст. 186, 187 ГК РФ; ч. 1 ст. 44, ч. 3 ст. 45.1 Основ законодательства РФ о нотариате; ч. 1 – 3 ст. 11, п. 1 ч. 1 ст. 14 Закона N 283-ФЗ; п. п. 4.5, 6.2, 8.1 Методических рекомендаций):

- наименование документа – доверенность;
- указание на место ее совершения (город (село, поселок, район), край, область, республика, автономная область, автономный округ полностью), а в случае удостоверения доверенности вне помещения нотариальной конторы также адрес удостоверения;
- дату ее совершения (число, месяц и год прописью);
- сведения о представляемом и представителе: в отношении физического лица должны быть указаны фамилия, имя и (при наличии) отчество полностью, место жительства (при наличии). Также желательно указывать дату и место рождения указанных лиц, данные документа, удостоверяющего личность каждого;
- сведения о транспортном средстве (марка и (или) модель, госномер, VIN, цвет, год выпуска, а также иные сведения из ПТС);
- полномочия представителя. В доверенности должен быть указан конкретный перечень действий, которыми наделен поверенный, в частности: получение автомобиля у продавца, управление им, представление интересов собственника в органах ГИБДД, в транспортных компаниях (при перевозке автомобиля, например, железнодорожным, водным транспортом), страхование и т.д.;

– срок, на который выдана доверенность. Если в доверенности не указан срок ее действия, то она сохраняет свою силу год. Удостоверенная нотариусом доверенность, предназначенная для совершения действий за границей и не содержащая указание о сроке ее действия, сохраняет силу до ее отмены лицом, выдавшим доверенность;

- указание на право или запрет передоверия, возможность или запрет последующего передоверия;
- подпись представляемого.

## Оформление доверенности

Для составления доверенности у нотариуса необходимо обратиться с документом, удостоверяющим личность (например, с паспортом), к нотариусу и предоставить сведения о лице, которому такая доверенность будет выдана, о транспортном средстве, а также о полномочиях, которыми вы хотите наделить представителя (ч. 1, 2 ст. 42 Основ законодательства РФ о нотариате; п. п. 1.3, 4.5 Методических рекомендаций).

За удостоверение доверенностей, для которых обязательная нотариальная форма законодательством не предусмотрена, взимается нотариальный тариф (ч. 3 ст. 22, п. 6 ч. 1 ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате).

Также при обращении к частнопрактикующему нотариусу при необходимости оплачиваются услуги правового и технического характера в соответствии с установленными тарифами (ч. 6, 7 ст. 22 Основ законодательства РФ о нотариате).

**Обратите внимание! В связи с коронавирусной инфекцией работа нотариусов осуществляется в соответствии с учетом санитарно-эпидемиологической ситуации. Порядок работы рекомендуем предварительно уточнить (п. 1 Указа Президента РФ от 11.05.2020 N 316).**



См. также:

[Кто может быть представителем гражданина по доверенности?](#)

[В каких случаях необходима доверенность на автомобиль?](#)

[Как физическому лицу оформить доверенность на иностранного гражданина?](#)

# Нужна ли доверенность на сопровождение ребенка в поездке по России без родителей?



**Законом не предусмотрена выдача доверенности на сопровождение ребенка в поездке по РФ без родителей. Однако в некоторых случаях, в частности при заселении в гостиницу, может потребоваться доверенность или согласие от законных представителей ребенка. Такая доверенность (согласие) может быть сделана в простой или нотариальной форме.**

## Случаи выдачи согласия (доверенности) на сопровождение ребенка в поездке

Ребенком признается лицо, не достигшее возраста 18 лет (совершеннолетия) (п. 1 ст. 54 СК РФ).

В действующем законодательстве не определены понятие «сопровождение ребенка», а также права и обязанности сопровождающего лица и предъявляемые к нему требования.

Однако представляется наиболее вероятным, что сопровождать ребенка в поездках может только совершеннолетнее дееспособное лицо, так как иначе в общем случае и сопровождаемый, и сопровождающий будут иметь одинаковый статус – несовершеннолетний, не обладающий полной дееспособностью (ст. ст. 21, 26, 28 ГК РФ; Письмо ФНП от 27.12.2012 N 2782/06-12).

Законными представителями детей являются их родители. Они выступают в защиту их прав и интересов в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами. Законными представителями ребенка могут быть также его усыновители, опекуны или попечители (п. 1 ст. 64, п. 1 ст. 137 СК РФ; п. 2 ст. 31 ГК РФ).

Законные представители вправе давать согласие иным лицам (родственникам, учителям, тренерам и др.) на сопровождение их детей в поездках.

Следует отметить, что обязательное нотариальное согласие законных представителей ребенка предусмотрено только для выезда ребенка за пределы РФ (ст. 20 Закона от 15.08.1996 N 114-ФЗ).

Для поездок по России оформление такого согласия не требуется.

В поездках по России в составе туристической группы обязанности законного представителя несовершеннолетних туристов выполняет руководитель туристической группы (ст. 1 Закона от 24.11.1996 N 132-ФЗ).

Однако в некоторых случаях полномочия сопровождающих лиц должны быть документально подтверждены согласием или доверенностью. Такими случаями, в частности, являются (п. 21 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 09.10.2015 N 1085; п. 3 Порядка, утв. Приказом Минздрава России от 13.06.2018 N 327н):

- регистрация в гостиницах несовершеннолетних граждан, не достигших 14-летнего возраста;

- сопровождение в детские организации для отдыха и оздоровления, если несовершеннолетний имеет физические, психические, интеллектуальные или сенсорные нарушения в развитии.

## Порядок оформления согласия (доверенности) на сопровождение ребенка в поездке

Согласие на сопровождение ребенка в поездке по территории России может быть оформлено в простой письменной форме или в нотариальной форме (п. 5 ст. 35 Основ законодательства РФ о нотариате; Письмо ФНП N 2782/06-12).

Согласие на сопровождение ребенка может дать один или оба законных представителя ребенка, поскольку родители имеют равные права и несут равные обязанности в отношении своих детей (п. 1 ст. 61 СК РФ).

Согласие, оформленное как доверенность, должно содержать следующие

сведения (п. 1 ст. 185, п. 1 ст. 186 ГК РФ; ч. 3 ст. 45.1 Основ законодательства РФ о нотариате; п. 6.2 Методических рекомендаций, утв. Решением Правления ФНП от 18.07.2016, протокол N 07/16):

- наименование документа – доверенность;

- место совершения доверенности (населенный пункт, край, область, республика, автономная область, автономный округ полностью);

- число, месяц и год совершения доверенности прописью. В случае отсутствия даты ее совершения доверенность является ничтожной;

- Ф.И.О. (отчество – при наличии) полностью, место жительства (при наличии) законного представителя, дающего согласие на сопровождение ребенка, а также по возможности – его дату рождения и паспортные данные;

- Ф.И.О. (отчество – при наличии) полностью, место жительства сопровождающего лица (при наличии), а также по возможности – его дату рождения и паспортные данные;

- Ф.И.О. (отчество – при наличии), дату рождения ребенка, данные удостоверяющего личность документа (например, свидетельства о рождении);

- полномочия сопровождающего лица (например, право перевозить ребенка всеми видами транспорта, размещать в гостиницах, представлять интересы ребенка в государственных, муниципальных и иных органах). Если сопровождающий наделяется полномочиями только для конкретной поездки, необходимо отразить ее цель, маршрут и период;

- срок действия доверенности. Если он не указан, то доверенность сохраняет свою силу в течение года со дня ее совершения;

- подпись законного представителя – доверителя.

Указанные сведения можно также включить в содержание согласия на сопровождение ребенка в поездке по территории России, не названного доверенностью.

## Справка. Размер нотариального тарифа

За нотариальное оформление согласия законных представителей на сопровождение ребенка в поездке по РФ взимается нотариальный тариф в размере 100 руб. Если такое согласие оформляется в виде доверенности, то нотариальный тариф составит 200 руб. Также при необходимости потребуется оплатить частному нотариусу услуги правового и технического характера (ч. 3, 6 ст. 22, п. 6, 13 ч. 1 ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате).

➡ См. также: [Как оформить согласие на выезд ребенка за границу?](#)



**Д**о настоящего наступления года Белого Металлического Быка ещё остаётся время, так что у всех есть возможность привести свои дела в порядок и подготовиться к переходу к новому жизненному этапу. Будьте внимательны, избегайте финансовых проблем и постарайтесь провести первые дни года как можно плодотворнее – праздничные выходные должны быть наполнены светом и позитивом. Однако не стоит увлекаться отдыхом – уже после первой недели вы почувствуете острую необходимость в пополнении финансового фонда, и всем Знакам Зодиака придётся задуматься о работе.



## ОВЕН

Январь 2021 года для Овна – время активных действий. Месяц ожидается довольно успешным. Работы предстоит очень много и об отдыхе даже некогда

будет подумать. Но, ваши усилия не пропадут даром. Удача на вашей стороне. В этом месяце вам предстоит хорошенько подумать о планах на ближайший период, так как первая половина года благоприятна для расширения деятельности или открытия собственного бизнеса, а кроме того, для крупных покупок. Принимайте подарки судьбы: беритесь за новую работу, заводите дружбу с тем, кто понравился. Все пригодится, и очень скоро. Помните: «Движение – это жизнь!» Будьте активны, а энергией планеты вас обеспечат. Месяц будет насыщен интересными встречами. Поэтому, очень вероятно, что в этот период у вас вспыхнет новый роман. Скорее всего, эти отношения не будут продолжительными и страданий они вам не причинят, а вот встряхнуться и почувствовать себя привлекательными помогут. Вы отвлечетесь и, вероятнее всего, поймете, какой партнер вам нужен на самом деле. Супружеские отношения могут измениться к лучшему. Укреплению брака в этот период способствует и общение с детьми. Как можно чаще устраивайте праздники, совместные прогулки, катания на коньках и лыжах, посещайте кинотеатры и кафе.



## ТЕЛЕЦ

Январь 2021 года будет ровным и спокойным. Трудности остались позади, впереди благополучие и успех. Продолжайте идти к цели, верьте в себя. Необходимые обстоятельства сложатся наилучшим для вас образом. Представителей данного знака ожидает череда приятных приключений и неожиданных встреч. Положительные впечатления выведут вас на новую ступень личностного развития. Постарайтесь отделять главное от второстепенного, не растрачивайтесь по мелочам. Составьте план действий для достижения поставленных целей. В личной жизни Тельцам откроется новый этап супружеской жизни. Вас будет тянуть друг к другу, в результате чего вы начнете стремиться к духовному единению. Вы не перестанете интересоваться друг друга как сексуальные партнеры, но общение выдвинется на первый план. Если вы пока одиноки, то не отказывайтесь от романтических приключений. Наслаждайтесь флиртом, яркими чувствами. В этот период вы можете встретить интересного человека. Не исключено, что через некоторое время вам захочется заключить с ним брачный союз.



## БЛИЗНЕЦЫ

Люди знака Близнецы противоречивы от природы. Вот и в январе 2021 года вам захочется погнаться сразу за двумя зайцами. Звезды советуют – ловите одного, знакомого зайца. Чтобы дела на работе шли блестяще, прислушивайтесь к чужому мнению. Январь обещает Близнецам успешное сотрудничество со старыми и прежними партнерами. Однако старайтесь не оставлять ничего важного на последнюю неделю. Возможно, деликатность – не сильное место прямолинейных Близнецов, но придется найти скрытые резервы такта. В этом случае проблем не предвидится ни на работе, ни дома. В личной жизни одиноких Близнецов судьбоносных встреч не предвидится. Однако будет немало приятных знакомств и возможностей для легкого флирта. Чаще заходите в гости к друзьям, посещайте культурные мероприятия. Семейные Близнецы в некоторых случаях будут вести себя несдержанно. Ваш партнер может обидеться всерьез, когда вы нелестно отзоветесь о его качествах. Получить прощение будет несложно. Подключите все свое обаяние и искренне раскайтесь. Верьте в лучшее, что бы ни происходило, и конечно, это лучшее непременно сбудется.



## РАК

В январе 2021 года Раки склонны предаваться ностальгическим воспоминаниям. Вы грустите? Вода недостаточно горячая, жемчуг мелкий, икра соленая? Постарайтесь заново оценить все, что имеете, и тоска рассеется. В отличие от большинства знаков, вам не стоит торопиться ни дома, ни в офисе. Все требуют от вас поспешных решений? Подождут! Тяните время. В материальной сфере все достаточно стабильно. Ваш успех во многом будет зависеть от умения всё просчитывать наперед и заранее подстраховываться от любых неожиданностей. Личная жизнь семейных Раков в январе 2021 года будет протекать гладко. Это исключительно благоприятное время для решения любовных проблем, для урегулирования отношений с любимым человеком. Если находитесь в ссоре с любовным партнером, но не прочь помириться, сделайте шаг к примирению первыми – вы об этом не пожалеете! Если вы влюблены, но не знаете, есть ли взаим-

ность со стороны партнера, старайтесь не форсировать события. Общайтесь с избранником в дружеском тоне. О своих чувствах расскажите немного позже.



## ЛЕВ

За последнее время Львы немало добились. Все, что вам нужно в этом месяце, – это остановиться и передохнуть. Иногда отказаться от каких-то планов и мечтаний – это и есть самый лучший план. На работе и дома играйте роль советника, а не царя. Не стремитесь лидировать, эта политика принесет сейчас хорошие плоды. И весь месяц находите время лично для себя. В финансовой сфере происходит следующее: если человек, родившийся под знаком Льва, желает сберечь свои деньги, ему стоит четко определиться, зачем ему конкретная сумма и на что он желает ее потратить. Что касается личной жизни одиноких Львов, то вам, как никогда, захочется романтических отношений. Вы будете очень стараться найти подходящего партнера. Не надо искать любовь – она сама вас найдет! В вашем окружении окажется немало разных людей – возникнет большая вероятность нового романтического знакомства. Семейные Львы в этот период другим взглядом посмотрят на бывшие разногласия со своим избранником и, скорее всего, посмеются над собственной наивностью. Теперь вам и в голову не придет предъявлять чрезмерные требования к партнеру. Да и сам он будет принимать вас таким(ой), как есть.



## ДЕВА

В этом месяце никуда не торопитесь. В последнее время вас измучили обязанности. Но январь 2021 станет союзником и все чудесно изменится. Появится время для семьи, там ждали вашего внимания. С чистой совестью разрешите всем желающим принимать за вас решения: близким, начальству и друзьям. Пусть как скажут – так и будет. А вы копите силы на будущее. Финансовый аспект жизни представителей знака Дева в январе 2021 года складывается вполне успешно. Денег в этот период у вас вполне достаточно. Не исключены премии, а также повышение зарплаты на основном месте работы. В личной жизни Девам, уставшим от одиночества, звезды рекомендуют как можно

чаще бывать на людях. Не исключено, что с потенциальным партнером вас познакомит либо коллега, либо ваш родственник. Личная жизнь семейных Дев в этот период станет более гармоничной. Вам станут понятны желания партнера и вы поймете, каким он хочет вас видеть.



## ВЕСЫ

В январе 2021 года Весов будет переполнять энергия, и ее нужно направить в мирное русло. Коллеги и любимый человек не должны пострадать от вашего энтузиазма. Сохраняйте баланс – вы же Весы. Подходящий месяц для дальних поездок, которые обещают принести много ярких и интересных впечатлений, а также хорошее время для начала новых долгосрочных дел. Правда, этот месяц будет хорош для вас только в том случае, если вам присущи организованность, терпеливость и умение преодолевать препятствия.

Обычно Весам хватает обожания близких, но сейчас настал непростой период: нужно, чтобы вас оценили не только они. Личная жизнь одиноких Весов может измениться. Если на горизонте появился человек, который вас заинтересовал, постарайтесь привлечь его внимание. Для этого чередуйте периоды яркого флирта и практически полного безразличия. Ваш потенциальный партнер непременно заинтересуется таким поведением и попытается узнать вас поближе. Семейным Весам в этот период захочется спокойствия в отношениях. Чтобы в любовных отношениях всё было хорошо, Весы должны вести себя с партнером предельно честно.



## СКОРПИОН

На людей вы всегда действуете магически. А сейчас ваше обаяние и влияние еще более возрастут. Используйте это для решения проблем и на работе, и дома. Вам хочется вести расслабленный образ жизни, с головой уйти в заботу о себе. Не делайте этого: решите в январе все накопившиеся вопросы – и весь год пройдет успешно. С финансами в январе 2021 следует вести себя осторожно. Вы и так уже изрядно потратились на новогодние праздники. Поэтому крупную покупку стоит отложить на более позднее время. Это не самый удачный период, чтобы оформлять кредит или

брать деньги в долг. В личной жизни Скорпионов может появиться человек, с которым когда-то у вас были романтические отношения. Если вы свободны от обязательств, то можете при желании пойти на поводу у старых страстей. Присмотритесь, кажется, на этот раз к нему можно отнестись серьезно. Скорпионам, состоящим в романтической связи, звезды не советуют поддаваться подобным соблазнам. В этом месяце чувственность семейных Скорпионов будет повышена, отношения будут, как никогда, теплыми и гармоничными.



## СТРЕЛЕЦ

Распутать любые рабочие противоречия в январе 2021 года Стрельцам помогут поклонники и доброжелатели. Спокойно принимайте помощь со стороны. И помните – любой старт этого месяца будет удачным. Интерес начальства предвещает только одно – вам предстоит подняться вверх по карьерной лестнице. Но впопыхах не забудьте про любимого человека – найдите для него время. Налаживая личную жизнь, вы превратились в человека-невидимку: никто вас не видит и люди к этому привыкли. Пора напомнить о себе. Финансовое положение обещает быть хоть и не кризисным, но и не лучшим. Вам необходимо временно сократить расходы. Старайтесь жить экономно, проведите ревизию и используйте запасы, сделанные на черный день. Для личных отношений Стрельцов этот месяц окажется сложным. Постарайтесь в этом месяце наладить тёплые, эмоциональные отношения с родными людьми, чтобы не отдалиться друг от друга. Если отношения, которые завязались совсем недавно, перестали развиваться – смело выходите на первый план. Пр продемонстрируйте свои лучшие качества, оживите ваши отношения, делайте красивые и запоминающиеся шаги навстречу партнеру, и уже в конце месяца в вашей личной жизни наметятся приятные перемены.



## КОЗЕРОГ

Январь 2021 года может принести Козерогам много беспокойств, но при этом окажется многообещающим и перспективным месяцем. Главное, что будет характерно

для этого месяца – вам редко будет выпадать возможность побыть в тишине и насладиться одиночеством. Даже если вы будете стараться отдалиться от общества, общество не согласится потерять вас из виду, и вы, сами того не желая, станете активными участниками событий, происходящих в нём. В финансовом плане очень вероятно, что у вас появятся новые источники постоянного дохода, или вы откуда-то получите одноразовую, но приличную прибыль. В январе вы должны уделять повышенное внимание отношениям с близкими людьми. В отношениях с любимым человеком и с членами семьи крайне важно проявлять сердечность и заботливость. Не забывайте о родителях – их мудрый совет поможет удачно и быстро решить волнующий вас вопрос. Первая половина января принесёт Козерогам приятное известие, касающееся любовных дел. Венера, проходящая в начале января по знаку Зодиака Козерог, заставит их на время забыть о работе и вспомнить, что на свете существуют любовь и романтика. Займитесь в этот период своей личной жизнью вплотную – у вас есть все возможности значительно улучшить её качество! Если же у вас уже есть любимый человек, храните ему верность и не поддавайтесь на соблазны и искушения, которых в этот период может быть довольно много.



## ВОДОЛЕЙ

В январе 2021 года Водолеям стоит избегать излишней уверенности в себе и своем положении. Будьте милы, просите совета, встречайтесь с друзьями – это сработает на перспективу. Вы ненавидите любое давление и строгие указания. Но сейчас вам нужно идти по пути, который укажут близкие люди. Именно он приведет вас к желаемому успеху. Помните сказку про Емелю и волшебную шую? Сейчас Емеля – это вы. Не тратьте усилий, не слезайте с печки, пусть все идет само собой. И придет куда надо. В материальном плане в январе 2021 года у Водолеев все стабильно. Доходы останутся на том же уровне, а расходы будут умеренными. Такая ситуация поможет сохранить денежный баланс. Все решения, связанные с финансами, Водолеям необходимо хорошо обдумывать. В личной жизни Водолеям, чьи отношения завязались

недавно, не стоит строить каких-либо планов: они могут нарушаться по самым неожиданным причинам. Живите одним днем и не позволяйте завышенным ожиданиям управлять вами. Ваш избранник, очаровать которого вам так сильно хочется, будет вести себя достаточно сдержанно. Будет создаваться впечатление, что он вами не очень-то интересуется. Но не стоит падать духом. Чувства этого человека прячутся за внешней холодностью. Дайте ему немного времени присмотреться и привыкнуть. У Водолеев, состоящих в браке, в этот период возникнет сильная психологическая зависимость от партнера. Вам захочется видеть его рядом с собой буквально 24 часа в сутки. Важно, чтобы в этих обстоятельствах вы повели себя разумно.



## РЫБЫ

В январе 2021 года звезды смотрят на Рыб с удивлением. Обычно тихие, вы станете героями всех мало-мальски заметных событий. И прекрасно! Пользуйтесь моментом, заводите нужные знакомства! Весь январь вы будете центром притяжения – всем будет нужна ваша помощь или хотя бы присутствие. Звезды советуют проявлять широту души и не жалеть усилий. Представьте, что весь месяц – это одна длинная вечеринка. Вам необходимо производить впечатление и поддерживать репутацию. Вы справитесь! К финансам следует относиться внимательно и осторожно. События этого периода складываются таким образом, что вы можете остаться совсем намели, а ведь еще имели место быть затраты, связанные с новогодними праздниками. Думайте о «завтрашнем дне». В личной жизни одинокие Рыбы должны использовать любые возможности для нового знакомства, которое наиболее вероятно в начале месяца. Не сидите в это время дома и старайтесь выглядеть на все сто. Нового знакомого не судите строго – иначе можете упустить того, с кем вы могли бы жить долго и счастливо. Постарайтесь дать шанс человеку, который проявит к вам интерес.

Семейным Рыбам необходимо постараться избегать грубости в общении с любимым человеком. Даже если его поведение, с вашей точки зрения, будет неразумным или занудным. Старайтесь не раздражаться.

24 декабря 2020 г.

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

## НОВЫЕ ПРАВИЛА ОХРАНЫ ТРУДА НА АВТОМОБИЛЬНОМ ТРАНСПОРТЕ

Обращаем внимание на [Приказ Минтруда России от 09.12.2020 N 871н](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



С 01.01.2021 при использовании, техобслуживании, ремонте и проверке технического состояния транспортных средств нужно руководствоваться новым приказом Минтруда. В частности, по новым правилам можно перевести документооборот в электронный вид. Для этого потребуется использовать электронные подписи или другие способы идентификации работника. Есть изменения и в правилах об инструктажах по охране труда.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

871н Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 Документ не вступил в силу  
Приказ Минтруда России от 09.12.2020 N **871н**  
"Об утверждении Правил по охране труда на автомобильном транспорте"  
(Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2020 N 61561)



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Составить программу обучения по охране труда для водителя легкового автотранспорта поможет [Форма: Программа обучения по охране труда для водителя легкового автомобиля \(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2020\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ОБУЧЕНИЕ ОХРАНА ТРУДА АВТОМОБИЛЬ Найти

См. также: обучение по охране труда

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 Форма:  
Программа **обучения по охране труда** для водителя легкового **автомобиля**  
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2020)

