

№29  
Август  
2022

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## **СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕРЫ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 23.07.2022 № 2018-Р «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 05.03.2022 № 430-Р»**

*Расширен перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении РФ, российских юридических и физических лиц недружественные действия.*

Речь идет о перечне, утвержденном распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

В перечень включены:

- ✓ Багамские Острова,
- ✓ о. Гернси,
- ✓ о. Мэн (коронные владения Британской короны).

Распоряжение вступило в силу со дня его официального опубликования.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ от 29.06.2022 № 101Н «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ», УТВЕРЖДЕННЫЙ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16.10.2018 № 208Н»**

*Внесены уточнения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».*

В ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения, согласно которым:

- ✓ в состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм НДС;
- ✓ если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о переоценке, арендатор может переоценивать соответствующее право пользования активом.

Также уточнено, что данный стандарт не распространяется на организации бюджетной сферы (ранее речь шла о госсекторе).

## **НАЛОГИ И ВЗНОСЫ**

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 20.07.2022 № СД-4-15/9273@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ»**

*С 05.09.2022 вносятся изменения в формат представления банковской гарантии в электронной форме.*

Указанный формат является приложением к письму ФНС России от 04.04.2019 № ЕД-4-15/6183@.

Изменения вносятся в части детализации и обязательности заполнения в Формате банковской гарантии гарантируемых обязательств банковской гарантией в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 176.1, п. 2, 4 ст. 184, п. 2 ст. 203.1, п. 11 ст. 204 НК РФ, а также в случае подписания банковской гарантии уполномоченным лицом – обязательности наличия доверенностей (электронных образов доверенностей в сканированном виде), связывающих доверителя с лицом, подписавшим электронную банковскую гарантию, оформленных согласно требованиям ст. 185-187 ГК РФ.

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.07.2022 № КВ-4-17/9471@ «О РАСШИРЕНИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОРМАТОВ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ И ПЕРЕВОДАХ ЭЛЕКТРОННЫХ СРЕДСТВ ПЛАТЕЖА»**

*Налоговая служба информирует о расширении с 20.07.2022 использования форматов отчетов о движении средств и переводах электронных средств платежа.*

Сообщается, что в целях обеспечения возможности представления в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика:

- ✓ отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов физического лица – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (КНД 1112520), утвержденного Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365 (в редакции от 27.09.2021);
- ✓ отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (КНД 1112521), утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 (в редакции от 27.09.2021), –

возможно использование с 20.07.2022 форматов названных отчетов и XML-схем, рекомендованных письмом ФНС России от 21.12.2021 № ШЮ-4-17/17916@ «О форматах отчетов о движении средств и переводах электронных средств платежа».

При этом с 20.07.2022 считается утратившим силу письмо ФНС России от 02.03.2021 № ВД-4-17/2654@.

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 23.06.2022 № БС-15-11/71@**

*Налоговая служба ответила на вопрос об исчислении НДФЛ и страховых взносов в отношении оплаты проезда, проживания и питания исполнителей услуг по договорам ГПХ, а также участников мероприятий конкурса.*

Если заказчик оплачивает проезд, проживание и питание исполнителей по договорам ГПХ только в своих интересах, у исполнителя дохода в натуральной форме не возникает. Поэтому указанные выплаты не облагаются ни НДФЛ, ни страховыми взносами.

Если оплата проезда, проживания и питания осуществляется в пользу лиц, с которыми отсутствуют какие-либо отношения (трудовые или гражданско-правовые), такая оплата облагается НДФЛ и не является объектом обложения страховыми взносами.

## **НДС**

**ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.06.2022 № 03-07-11/58763**

*Минфин России дал пояснения об исчислении НДС при оказании организацией гостиничных услуг и услуг общественного*

*питания через объекты общественного питания, входящие в состав гостиницы.*

Финансовое ведомство разъяснило вопрос применения льготы по НДС компании, которая оказывает и гостиничные услуги, и услуги общепита.

В 2022 году организация общепита освобождается от уплаты НДС, если:

- ✓ совокупный доход меньше 2 млрд рублей;
- ✓ 70 процентов доходов получены именно от услуг общественного питания в общей сумме доходов;
- ✓ зарплата сотрудников этой компании не ниже средней по данному виду деятельности в регионе (пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Если компания, занимающаяся общепитом, соблюдает данные условия, то может воспользоваться налоговой льготой.

Компаниям, оказывающим гостиничные услуги, также может быть предоставлена льгота по НДС (п. 1 ст. 2 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ, пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ). Нулевой ставкой по НДС можно воспользоваться в период с 01.07.2022 по 30.06.2027, если места временного проживания в данной гостинице не включены в реестр объектов туристской индустрии и гостиница была введена в эксплуатацию до 01.07.2022.

Но если услуги по общественному питанию оказываются одной и той же компанией на базе объектов, принадлежащих собственной гостинице, то применить нулевую ставку по НДС в отношении общепита не получится.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.06.2022 № 03-07-11/59483

*Минфин России разъяснил порядок расчета НДС на приобретение подарочных сертификатов.*

Если компания внесла предоплату за поставку товаров, то вычет можно сделать с суммы НДС, которая была выставлена продавцом данного товара по счету. То же самое относится к предоплате работ и услуг (п. 12 ст. 171 НК РФ).

Подлежат восстановлению суммы НДС, которые были приняты к вычету при внесении предоплаты за товар (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Товары, работы или услуги должны быть приняты на учет – это обязательное условие для вычета НДС (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Если же компания-покупатель перечислила предоплату за товары (работы, услуги), но в конечном итоге их не приобрела, то она должна восстановить принятую к вычету сумму НДС.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 15.04.2022 № 306-ЭС22-4027 ПО ДЕЛУ № А65-7803/2021

*Верховный суд РФ разъяснил, что делать с НДС при признании предоплаты неосновательным обогащением.*

По результатам проверки ИФНС доначислила компании НДС, пени и штраф. Основанием стало, согласно представленной уточненной декларации по НДС, неправомерное исключение из облагаемой базы счетов-фактур, выставленных ООО по работам и полученной предоплате.

Организация с доначислениями не согласилась и обратилась в суд. Она пояснила, что по судебному решению спорные работы признаны выполненными, но не контрагентом, а иным лицом. А полученная в рамках этого договора предоплата является неосновательным обогащением.

При рассмотрении спора установили, что соглашение об изменении объема выполненных работ, как и корректировочные счета-фактуры, не оформлено. Суды отметили, что судебное решение о взыскании неосновательного обогащения не заменяет согласие на изменение объема работ. Возврат предоплаты контрагенту, как и расторжение договора, не подтвержден.

В данном случае надо заявить вычет. Вместе с тем вычет возможен, если к счетам-фактурам оформлены корректировки и есть первичные документы по корректируемой операции. Наличие решения суда не освобождает от обязанности по оформлению хозяйственных операций.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.06.2022 № 03-07-11/59461

*Финансовое ведомство разъяснило, по какой ставке применяется НДС к авансам, перечисленным за проживание в гостинице до начала июля 2022 года.*

С первого июля текущего года в отношении компаний, оказывающих гостиничные услуги, действует налоговая льгота по НДС: они уплачивают НДС по нулевой ставке, если не входят в реестр объектов туристской индустрии (п. 1 ст. 164 НК РФ).

Расчет НДС по гостиничным услугам в части предоставления гостиничных номеров для временного проживания начинается с последнего числа каждого налогового периода.

Если предоплата была внесена клиентом за проживание в гостинице до 1 июля, а воспользовался клиент гостиничными услугами позже этой даты, то на такой аванс НДС не начисляется – на него будет распространяться льготный режим уплаты налога.

## НДФЛ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.07.2022 № БС-4-11/9399@ «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

*ФНС России направила нижестоящим налоговым органам для использования в работе письмо Минфина России о налогообложении доходов, получаемых физическими лицами за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества.*

В частности, отмечается, что на основании пп. 4 п. 3 ст. 217.1 НК РФ минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года, в случае если в собственности налогоплательщика (включая совместную собственность супругов) на дату государственной регистрации перехода права собственности от налогоплательщика к покупателю на проданный объект недвижимого имущества в виде комнаты, квартиры, жилого дома, части квартиры, части жилого дома или доли в праве собственности на жилое помещение не находится иного жилого помещения (доли в праве собственности на жилое помещение). На основании абз. 2 п. 4 п. 3 ст. 217.1 НК РФ в целях указанного подпункта не учитывается жилое помещение (доля в праве собственности на жилое помещение), приобретенное (приобретенная) в собственность налогоплательщика и (или) его супруга (супруги) в течение 90 календарных дней до даты государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение (проданную долю в праве собственности на жилое помещение) от налогоплательщика к покупателю.

Для целей применения положения пп. 4 п. 3 ст. 217.1 НК РФ имеет значение наличие (отсутствие) иного жилого помещения именно на календарную дату государственной регистрации перехода права собственности от налогоплательщика к покупателю на проданное жилое помещение.

Учитывая изложенное, при налогообложении доходов физического лица, полученных от продажи нескольких жилых помещений, находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет и государственная регистрация перехода права собственности на которые от налогоплательщика к покупателю осуществлена в один день, основания для применения положений, предусмотренных пп. 4 п. 3 ст. 217.1 НК РФ, отсутствуют.

## ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 27.07.2022

*Налоговая служба проинформировала о расширении перечня условий для получения вычета за медицинские услуги.*

Гражданин может получить социальный налоговый вычет по НДФЛ за медицинские услуги по расходам на детей, в том числе усыновленных.

Ранее вычет можно было заявить на ребенка возрастом до 18 лет. Теперь гражданин может получить социальный налоговый вычет также по расходам на детей возрастом до 24 лет. Для этого они должны проходить очную форму обучения в образовательных организациях. Остальные условия для получения вычета остались те же. Указанная поправка применяется к расходам, понесенным с 2022 года.

При этом взносы, уплаченные налогоплательщиком по договорам добровольного страхования своих детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме, также будут учитываться при предоставлении социального налогового вычета за медицинские услуги по расходам на них.

Данный вычет также распространяется на граждан, несущих обязанности опекуна или попечителя над другим лицом, который был его подопечным, после прекращения опеки или попечительства, то есть до 24 лет при соблюдении указанных выше условий.

## ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 26.07.2022

*В 2022-2023 годах при продаже золотых слитков не нужно платить НДФЛ.*

Физические лица освобождаются от уплаты НДФЛ при продаже золотых слитков в 2022 и 2023 годах. Соответствующие изменения в статью 217 НК РФ внесены, чтобы повысить привлекательность инвестиций в золото и расширить инструменты по сохранению сбережений россиян.

По закону золото считается имуществом. Если владелец слитка продавал его банку, то с полученного дохода он был обязан заплатить НДФЛ – 13%. Теперь эта обязанность отменена на два года. Стоит отметить, что нововведение имеет обратную силу и распространяется на сделки с 01.01.2022 по настоящее время.

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 13.05.2022 № 305-ЭС22-6099 ПО ДЕЛУ № А40-75910/2021

*Верховный суд РФ разъяснил, когда налоговый агент должен перечислить НДФЛ при выплатах на карту.*

По результатам камеральной проверки ИФНС оштрафовала работодателя за несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет. Датой фактического получения выплат сотрудниками надо считать день перечисления денег со счета компании в банке-1 на счет в банке-2. А общество считало, что указанной датой является день загрузки платежного реестра в банк-2 для зачисления денег.

Разрешение спора продолжилось в судах, которые встали на сторону ИФНС. Суды указали, что выплата денег со счета компании состоялась в тот момент, когда кредитная организация исполнила платежные поручения и списала деньги. Мемориальные ордера показывают только дату поступления денег на счета работников, открытые в банке-2.

Кроме того, ООО согласилось, что днем фактической выплаты дохода является день списания сумм с его счета, когда оно удержало НДФЛ в соответствующий день.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 13.07.2022 № БС-4-21/8958@

*Налоговая служба проинформировала об основаниях прекращения налогообложения транспортным налогом транспортного средства, право собственности на которое перешло по соглашению залогодателя и залогодержателя.*

ФНС России указала: заключение соглашения о переходе права собственности на транспорт не значит, что залогодатель перестает платить транспортный налог. На основании такого соглашения организацию не снимают и не ставят на учет в инспекции по месту нахождения транспорта.

## **ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

### ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 28.07.2022

*ФНС России проинформировала о новациях в порядке определения размеров земельных долей.*

Действующим законодательством уточнен порядок перерасчета размера земельных долей, выраженных в гектарах или балло-гектарах, в простую правильную дробь, в том числе для последующего налогообложения земельных участков, находящихся в долевой собственности.

Так, земельная доля, право на которую возникло при приватизации сельхозугодий до вступления в силу Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ, является долей в праве собственности на земельный участок из земель сельхозназначения. Определение размеров долей в гектарах или баллах является юридически действительным.

Исходя из п. 1 ст. 392 НК РФ, Минфин России разъяснил в письме от 04.03.2019 № 03-05-04-02/13807, что при представлении Росреестром налоговым органам сведений о размерах земельных долей, выраженных в гектарах или баллах, у последних отсутствуют правовые основания по перерасчету указанной доли в простую дробь и по исчислению земельного налога правообладателям таких участков. Ранее перерасчет таких долей в простую правильную дробь был возможен только по решению участников долевой собственности или суда в соответствии с правилами, утвержденными Правительством РФ.

Изменения, принятые законом № 316-ФЗ, устанавливая, что с 01.03.2025 размеры земельных долей могут определяться в виде простой правильной дроби не только собственниками участков, но и органом местного самоуправления поселения, муниципального или городского округа, если коллектив собственников не принял соответствующее решение.

Результаты такого определения утверждаются решением местной администрации, которое официально публикуется. По истечении тридцати дней муниципальный орган обеспечивает внесение указанных изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости. Затем информация автоматически передается в налоговые органы для налогообложения собственника земельной доли.

До 01.03.2025 общее собрание участников долевой собственности может самостоятельно определить размеры вышеуказанных земельных долей в виде простой правильной дроби.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 08.07.2022 № БС-3-21/7173@

*ФНС России дала разъяснения по налогу на имущество организаций.*

Для организаций, применяющих ФСБУ 6/2020 «Основные средства», налоговая база как среднегодовая стоимость определяется исходя из установленных правил ведения бухгалтерского учета основных средств, утвержденных организацией в своей учетной политике с учетом требований ФСБУ.

Также налоговой службой рассмотрены критерии квалификации имущества в качестве недвижимого.

## **УСН**

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 04.05.2022 № 305-ЭС22-5666 ПО ДЕЛУ № А41-8332/2021

*Верховный суд РФ отметил, что доход от продажи недвижимости, купленной в качестве физического лица, но используемой в предпринимательской деятельности, включается в базу по УСН.*

По результатам проверки инспекция выявила, что ИП, применяющий УСН, отразил в декларации доход от сдачи в аренду недвижимости, но исключил из облагаемой базы 15 млн рублей, полученных при продаже имущества. ИФНС доначислила предпринимателю 900 тыс. рублей налога.

ИП обратился в суд. По его мнению, доначисление незаконно, так как продажа недвижимости не является его предпринимательской деятельностью. Эти объекты были куплены им в качестве физлица еще до получения статуса ИП.

Суды с предпринимателем не согласились и признали доначисления обоснованными. Суды учли наличие доказательств того, что спорное имущество использовалось в предпринимательских целях. Поэтому оснований для исключения дохода от его реализации из облагаемой налогом по УСНО базы нет. Доказательства того, что объекты использовались в личных целях, ИП не представил. Покупка недвижимости в качестве физлица не свидетельствует о невозможности использовать ее в бизнесе.

Верховный суд РФ нижестоящие судебные инстанции поддержал.

## **СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ**

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 23.07.2022 № 1317 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЕРЕЧЕНЬ ИНЫХ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ ЧАСТЕЙ 5 И 5.1 СТАТЬИ 30.5 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЕ»

*Расширен перечень социальных выплат, которые будут перечисляться на карту «Мир».*

Речь идет о выплатах, установленных в соответствии с Федеральным законом «О государственной социальной помощи», субсидиях на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, предоставляемых в соответствии со ст. 159 ЖК РФ, компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии со ст. 160 ЖК РФ, ежегодной денежной выплате лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России».

Постановление вступит в силу через 3 месяца со дня его официального опубликования.

## **ККТ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 20.06.2022 № 30-01-15/58231

*Финансовое ведомство разъяснило вопрос использования ККТ при продаже предпринимателем земельного участка.*

В соответствии с действующим законодательством ККТ при осуществлении расчетов должны использовать как компании, так и ИП. При этом расчеты при оплате товаров могут проводиться и в наличной, и в безналичной форме.

Если предприниматель-собственник продает свой земельный участок, который он ранее приобретал для перепродажи или другого вида предпринимательской деятельности, то он должен использовать ККТ при проведении продажи.

Если же расчет между компаниями или ИП при продаже земли проводится в безналичной форме, то ККТ применять не нужно, кроме электронного средства платежа (п. 9 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ).

## **ФСС РФ**

### ИНФОРМАЦИЯ ФСС РФ от 21.07.2022

*ФСС РФ подключился к эксперименту по упрощенной системе налогообложения.*

В эксперименте по применению Автоматизированной упрощенной системы налогообложения участвуют город Москва, Московская и Калужская области, а также Республика Татарстан.

Для страхователей, взаимодействующих с Фондом, участие в эксперименте с 01.07.2022 позволит:

- ✓ осуществлять автоматически регистрацию и снятие с учета в ФСС;
- ✓ применять фиксированный размер уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- ✓ освободит от обязанности по представлению расчета по форме 4-ФСС.

Эксперимент продлится до 31.12.2027.

### ИНФОРМАЦИЯ ФСС РФ от 28.07.2022

*ФСС РФ проинформировал о внесении изменений в правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний.*

Соответствующие изменения утверждены Приказом Минтруда России от 31 мая 2022 г. № 330н. Документом, в частности, предусмотрено финансовое обеспечение расходов страхователя на реализацию мероприятий по предупреждению распространения COVID-19 на 2022 год.

Кроме этого, приказом:

- ✓ в целях упрощения процедуры подачи заявлений о финансовом обеспечении предупредительных мер из перечня предоставляемых страхователем документов (копий документов) исключается ряд сведений;
- ✓ отменяется ежеквартальное представление страхователем в территориальный орган ФСС РФ отчета об использовании средств, направленных на финансовое обеспечение предупредительных мер, – указанный отчет представляется одновременно с заявлением о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер после выполнения предупредительных мер, предусмотренных планом финансового обеспечения.