Материалы для прохождения тестирования ТЕСТ2020$21_BV

18.05.2020

Ввоз и продажа текстильных масок облагается НДС по ставке 20%

ФНС разъяснила, что освобождаются от НДС только медизделия с регистрационным удостоверением или без него в отдельных случаях, если они зарегистрированы в стране-производителе. Маски общего пользования под эти льготы не подпадают, поскольку не относятся к медизделиям.

Документ: Письмо ФНС России от 30.04.2020 N СД-18-3/668@

18.05.2020

Работникам в возрасте 65 лет и старше дали еще один больничный – теперь до конца мая

Правительство установило еще один период нетрудоспособности, когда работникам в возрасте 65 лет и старше оформляют электронные больничные листки по временным правилам в связи с карантином.

Новый срок – с 12 по 29 мая включительно. Так же, как и по предыдущим периодам, работодатель должен направить в ФСС реестр сведений по сотрудникам.

Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 12 мая. Фонд уже разместил на сайте новую памятку, которая поможет страхователю заполнить реестр на третий период нетрудоспособности.

Подробнее о том, кому выдается больничный, кто его оплачивает и что нужно делать работодателю, см. обзор.

Документ: Постановление Правительства РФ от 15.05.2020 N 683

19.05.2020

Социально ориентированные некоммерческие организации получили налоговые меры поддержки

Правительство скорректировало меры по обеспечению устойчивого развития экономики. Так, налоговые меры поддержки для среднего и малого бизнеса из пострадавших отраслей теперь смогут получить и социально ориентированные некоммерческие организации. Для этого они должны быть включены в реестр социально ориентированных НКО, получающих меры поддержки в связи с распространением коронавируса.

Речь идет о таких мерах поддержки, как переносы сроков уплаты некоторых налогов и взносов. Изменения действуют с 18 мая.

Документ: Постановление Правительства РФ от 15.05.2020 N 685

19.05.2020 (обновлено 22.05.2020)

Новый льготный кредит для бизнеса: разбираемся в деталях

Правительство утвердило правила выдачи кредитов на возобновление деятельности. Главная особенность — если сохранить 90% персонала, деньги возвращать не надо. Программа стартует 1 июня.

- Какие требования предъявляются к заемщику
- На какие цели выдается кредит
- Когда и на какую сумму можно заключить договор
- Каковы правила погашения и списания кредита

Какие требования предъявляются к заемщику

1. Кредит может получить как юрлицо, так и ИП, но только с работниками.

2. Заемщик должен работать в пострадавших отраслях либо в отраслях, требующих поддержки для возобновления деятельности.

Обратите внимание: если заемщик — субъект малого предпринимательства, требуемый код по ОКВЭД может быть у него как основным, так и дополнительным. У остальных заемщиков во

внимание берется только основной код. Код должен быть внесен в ЕГРЮЛ/ЕГРИП по состоянию на 1 марта 2020 года.

3. Заемщик не находится в стадии банкротства, его деятельность не приостановлена, заемщик-ИП не прекратил свою деятельность.

На какие цели выдается кредит

Кредит выдается для покрытия любых документально подтвержденных расходов на предпринимательскую деятельность. К ним в том числе относится выплата зарплаты, а также оплата ранее полученных кредитов по программе "8,5 процентов" и кредитов на поддержку и сохранение занятости. Кредитные средства нельзя тратить на выплату дивидендов, выкуп собственных акций и долей в уставном капитале, на благотворительность.

Когда и на какую сумму можно заключить договор

Кредитный договор можно заключить с 1 июня по 1 ноября. Чем скорее это сделать, тем больше будет сумма кредита.

Чтобы узнать максимальную сумму кредита, нужно перемножить следующие показатели:

- расчетный размер оплаты труда — МРОТ с учетом районных коэффициентов, процентных надбавок, а также страховых взносов в размере 30%;
- численность работников на 1 июня;
- базовый период, который равен периоду с даты заключения договора до 1 декабря.

Выдача средств заемщику после заключения договора лимитирована. Лимит средств, которые можно получить за один раз, рассчитывается так:

*(расчетный размер оплаты труда) * 2 * (численность работников организации)*

Оставшуюся часть кредита банк будет перечислять раз в месяц в пределах этого лимита.

Каковы правила погашения и списания кредита

Условия кредита зависят от периодов, в течение которых действует договор. Правила предусматривают три периода:

- обязательный **базовый период**, который длится до 1 декабря 2020 года;
- необязательный **период наблюдения**. Наступает, если заемщик продолжает свою деятельность и сохранил персонал в установленных правилами пределах. Длится с 1 декабря 2020 года до 1 апреля 2021 года;
- необязательный трехмесячный **период погашения**. Может наступать как после базового периода, так и после периода наблюдения. Не наступает, если есть условия для списания кредита.

Базовый период

До 1 декабря 2020 года:

- заемщик ничего не платит банку;
- для заемщика действует конечная ставка не выше 2% годовых;
- начисляемые за базовый период проценты переносятся в основной долг на дату окончания базового периода.

По окончании этого периода есть два варианта.

Вариант 1. По итогам хотя бы одного месяца базового периода число работников заемщика сократилось более чем на 20% по сравнению с численностью на 1 июня.

В этом случае наступает **период погашения**: тремя равными платежами, 28 декабря 2020 года, 28 января и 1 марта 2021 года, заемщик должен вернуть кредит. В период погашения действует не льготная, а стандартная ставка.

Период погашения также наступает, если не позднее 25 ноября введена процедура банкротства, приостановлена деятельность либо заемщик-ИП прекратил свою деятельность.

Вариант 2. Если нет обстоятельств, указанных в предыдущем варианте, начинается период наблюдения.

Период наблюдения

С 1 декабря 2020 года по 1 апреля 2021 года:

- заемщик ничего не платит банку;
- для заемщика действует конечная ставка не выше 2% годовых;
- начисляемые проценты переносятся в основной долг на дату окончания периода наблюдения.

Весь долг по кредиту, включая проценты, **спишут полностью**, если:

- по состоянию на 1 марта 2021 года число работников составит не менее 90% от штата по состоянию на 1 июня 2020 года. При этом на конец каждого отчетного месяца число работников не должно опускаться ниже 80% от указанного штата. Полагаем, что самый безопасный вариант — сохранять численность на уровне 90% на конец каждого месяца периода наблюдения, а не только по состоянию на 1 марта;
- не введена процедура банкротства заемщика, деятельность не приостановлена, заемщик-ИП не прекратил свою деятельность;
- средняя зарплата одного работника в период наблюдения была не ниже МРОТ.

Если численность работников по итогам каждого месяца в период наблюдения не будет опускаться ниже 80%, кредит спишут наполовину. На каких условиях заемщик выплачивает вторую половину долга, в правилах не уточняется.
Доходы, которые возникнут из-за списания кредита, планируют освободить от налогов.
Если рассмотренные условия не выполнены, наступает **период погашения.** Долги по кредиту придется вернуть тремя равными платежами: 30 апреля, 30 мая и 30 июня 2021 года. В период погашения действует не льготная, а стандартная ставка по договору.

Документ: Постановление Правительства РФ от 16.05.2020 N 696

19.05.2020

Новый подход судов к прогулу: нельзя складывать время отсутствия работника до и после обеда

Сотрудника не было на работе полтора часа до обеда и ровно четыре — после. Суд не признал это прогулом. В обеденный перерыв работника не было на месте на законных основаниях. Он не отсутствовал более четырех часов *подряд*, а значит, прогула не совершал.
Отметим, к такому выводу приходит и Свердловский областной суд. Однако ранее суды придерживались противоположной позиции.

Документ: Апелляционное определение Хабаровского краевого суда от 24.04.2020 по делу N 33-2181/2020

19.05.2020 (обновлено 20.05.2020)

Арендодатели торговой недвижимости могут получить отсрочку по налогам

Правительство решило, что индивидуальную отсрочку по налогу на имущество, земельному налогу, налогу на имущество физлиц и соответствующим авансам могут получить организации и ИП, которые:

- являются собственниками торговой недвижимости;
- состоят в перечне налогоплательщиков, предоставивших арендные каникулы. Такие перечни формируют региональные власти и передают в УФНС;
- по состоянию на 1 марта имели основной код по ОКВЭД 68.2 "Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом". С учетом разъяснений Минэкономразвития, полагаем, плательщики с кодами более низкого уровня (68.20, 68.20.1 и 68.20.2) тоже могут претендовать на отсрочку.

Отсрочка касается только тех платежей, срок перечисления которых наступил в 2020 году. Получить ее можно при наличии доп. оснований: снижение дохода минимум на 10% или получение убытка. Максимальная длительность отсрочки — год. Заявление можно подать до 1 декабря.

Документ: Постановление Правительства РФ от 16.05.2020 N 699

19.05.2020

ФСС снова продлил сроки подтверждения деятельности, но уже только для неработающих страхователей

Фонд напомнил, что сейчас регионы сами определяют те виды деятельности, которые приостановлены на территории субъекта РФ. Страхователи, которые продолжают не работать по

региональным актам, могут представить в ФСС подтверждение основного вида деятельности в свой первый рабочий день.
Уведомление о размере взносов на травматизм будет направлено в течение двух недель с даты подачи документов. Если же страхователь не представит подтверждение в первый день возобновления деятельности, то по общему правилу ФСС выберет из видов деятельности, указанных в ЕГРЮЛ, тот, которому соответствует наибольший класс риска, и в соответствии с ним установит тариф взносов. Однако обращаем внимание, что страхователь вправе обратиться в суд и снизить тариф.

Документ: Информация ФСС РФ от 15.05.2020

20.05.2020

Суд не расторгнет договор о матответственности, если у работодателя по нему нет претензий

Работник посчитал, что после перевода на другую должность договор о полной индивидуальной матответственности должны были с ним расторгнуть. Организация этого не сделала, поэтому он обратился в суд.
Суд требования не удовлетворил. Работодатель материальных претензий к сотруднику не предъявлял. Сам по себе договор не нарушает его прав.

Документ: Апелляционное определение Свердловского областного суда от 13.02.2020 по делу N 33-2905/2020

20.05.2020

Потерянных и похищенных бланков больничных листов стало больше

ФСС обновил список недействительных бланков листков временной нетрудоспособности, которые были похищены или утрачены. Данные приведены по состоянию на 30 апреля 2020 года.
Если сотрудник принес больничный с реквизитами, которые есть в списке, принимать и оплачивать такой листок не стоит.

Документ: Информация ФСС РФ

20.05.2020

Отец на больничном с ребенком — пособие выплатят и без справки с места работы матери, считает суд

АС Волго-Вятского округа поддержал страхователя и обязал ФСС зачесть расходы на оплату пособия по временной нетрудоспособности. Это пособие получил сотрудник, который находился на больничном с ребенком. Фонд посчитал: деньги выплачены неправомерно, поскольку не было сведений о том, что мать не брала отпуск по уходу за ребенком.
По мнению суда, работодатель подтвердил начисление пособия необходимыми документами, в том числе больничными листами сотрудника. Отсутствие справки с места работы второго родителя – не основание отказывать в пособии.
Обратите внимание: если справку представить позже, это может быть дополнительным аргументом в суде в пользу страхователя. Например, АС Восточно-Сибирского округа посчитал: подав недостающие документы, работодатель устранил нарушения. ФСС должен зачесть пособие.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 17.03.2020 по делу N А29-18152/2018

20.05.2020

ФНС рассказала, как заполнить 6-НДФЛ из-за нерабочих дней этой весны

Из-за того, что дни с 30 марта по 30 апреля и 6–8 мая 2020 года были объявлены нерабочими, возникли трудности при заполнении 6-НДФЛ. Ведомство поясняет на примерах особенности заполнения расчета за I квартал и полугодие для организаций, которые не работали до 12 мая.
Если отпускные за март выплачены в марте, их отражают в разделе 1 расчета за I квартал и в разделе 2 за полугодие. В разделе 2 заполняют строки так (предположим, что отпускные перечислили 16 марта):

- 100 — 16.03.2020;
- 110 — 16.03.2020;
- 120 — 12.05.2020;
- 130 и 140 — суммы отпускных и налога с них.

Если зарплата за март выплачена 10 апреля, также заполняют раздел 1 за I квартал и раздел 2 отчета за полугодие. В разделе 2 отражают такие сведения:

- 100 — 31.03.2020;
- 110 — 10.04.2020;
- 120 — 12.05.2020;
- 130 и 140 — суммы зарплаты и налога с нее.

Строка 120 заполняется так, поскольку крайний срок перечисления налога из-за президентских нерабочих дней переносится на 12 мая.
Обращаем внимание: если организация продолжала работать, переносов сроков для нее нет, а значит, и особенностей заполнения 6-НДФЛ. Это следует из разъяснений ФНС.

Документы: Письмо ФНС России от 13.05.2020 N БС-4-11/7791@
Письмо ФНС России от 15.05.2020 N БС-4-11/8000@

21.05.2020

КС РФ: срочный трудовой договор не стоит "привязывать" к сроку действия договора с контрагентом

С охранником ЧОП ежегодно заключали трудовой договор для выполнения заведомо определенной работы. Организация объясняла это срочным характером договоров об оказании охранных услуг.
Суды не стали признавать трудовой договор заключенным на неопределенный срок. Если бы заказчик не продлял гражданско-правовой договор, не было бы возможности предоставить сотруднику другую работу. Значит, трудовые отношения не могли быть постоянными.
Конституционный суд указал: нельзя оформлять срочный трудовой договор с целью обеспечить перед контрагентом исполнение обязательств, которые относятся к уставной деятельности организации. При этом не получится сослаться исключительно на то, что гражданско-правовой договор действует ограниченное время.
КС РФ также обратил внимание, что стороны заключали трудовой договор неоднократно и по одной и той же должности. Это, как правило, говорит о том, что препятствий заключить бессрочный договор не было.

Документ: Постановление КС РФ от 19.05.2020 N 25-П

21.05.2020

Головной офис и обособка в одном муниципалитете: ФНС пояснила нюансы отчетности по НДФЛ

У организации есть обособленное подразделение (ОП) в том же муниципальном образовании, что и головной офис. Она своевременно уведомила налоговиков, что основной офис будет отчитываться за ОП с 2020 года.
Ведомство поясняет, что 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год нужно было сдать отдельно по компании и ОП.
Если вы оказались в такой же ситуации и сдали отчетность за 2019 год централизованно, уточните у своей инспекции, нужно ли вам пересдать ее отдельно по головному офису и ОП.

Если же вы собираетесь перейти на централизованную сдачу отчетности с 2021 года, имейте в виду, что такой порядок не будет действовать для отчетности за 2020 год.
Полагаем, то же самое касается случая, когда в одном муниципалитете находится несколько ОП и компания выбирает, какое подразделение будет ответственным по НДФЛ.

Документ: Письмо ФНС России от 14.05.2020 N БС-4-11/7971@

21.05.2020

Скорректированы нормы об НДФЛ с матвыгоды от экономии на процентах

Начиная с 2020 года при расчете НДФЛ не признается доходом матвыгода от экономии на процентах в течение льготного периода не только ипотечного, но и любого другого кредита.
Опубликованный 21 мая закон с поправками к НК РФ устранил ограничение.
Для банков это означает, что не нужно удерживать и платить налог или же сообщать в инспекцию о невозможности такого удержания.
В пояснительной записке к законопроекту было указано, что мера призвана поддержать пострадавших от коронавируса физлиц и ИП. Им могут предоставить льготный период по кредитам. Однако, как отметили инициаторы проекта, НДФЛ по ранее действующей редакции нормы не нужно платить только в том случае, если кредит обеспечен ипотекой.

Документ: Федеральный закон от 21.05.2020 N 150-ФЗ

22.05.2020

ВС РФ напомнил, когда работник по уважительной причине может опоздать с иском об отмене сокращения

Работник пытался через суд оспорить приказ о сокращении и уведомление о предстоящем увольнении. Пока дело рассматривали, трудовой договор с ним расторгли. Решением суда ему было отказано в требованиях.
В итоге он снова обратился в суд — уже с просьбой о восстановлении на работе. Срок подачи иска был пропущен, и суды отказали в его рассмотрении.
Верховный суд с ними не согласился. Сотрудник оспаривал документы, которые послужили основанием для увольнения. Поэтому он правомерно ожидал, что сможет восстановить нарушенные трудовые права без повторного обращения в суд.
В итоге ВС РФ восстановил срок подачи иска и направил дело на рассмотрение по существу.
К подобному выводу Верховный суд приходил и ранее.

Документ: Определение ВС РФ от 16.03.2020 N 25-КГ19-15

22.05.2020

Расчет пособий: в третьем чтении принят проект об учете коэффициентов при сравнении зарплаты с МРОТ

Госдума приняла в окончательном чтении поправки к Закону о страховании на случай нетрудоспособности. Речь идет о сравнении зарплаты с величиной МРОТ для определения среднего заработка и расчета пособий:

- по больничному;
- беременности и родам;
- уходу за ребенком.

По новой редакции нормы в районах и местностях, где применяются районные коэффициенты к зарплате, сумму оплаты труда нужно сравнивать не с "чистым" МРОТ, а с показателем, увеличенным на эти коэффициенты.
На том, что зарплату нужно сравнивать с МРОТ без учета районных коэффициентов, настаивает ФСС. Однако суды такой подход и сейчас не поддерживают.
Обращаем внимание, что до конца 2020 года действует особый порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.

Документ: Проект Федерального закона N 848242-7

22.05.2020

ФНС напомнила, когда чеком коррекции можно исправить неверно указанную ставку НДС

Если для кассового чека используется формат фискального документа 1.1, поправить ошибку в ставке НДС можно чеком коррекции. Ведомство поясняет: такую правку можно сделать, поскольку в этом формате обязательно указывают реквизит "предмет расчета" (тег 1059).

Для формата 1.05 реквизит "предмет расчета" необязателен. В этом случае чеком коррекции можно изменить только финансовый результат. Поэтому, если организация хочет исправить неверную ставку, стоит оформить чек "возврат прихода" и пробить новый кассовый документ.

Об этом ФНС рассказывала ранее.

Документ: Письмо ФНС России от 14.05.2020 N АБ-4-20/7965@

22.05.2020 (обновлено 22.05.2020)

Поддержка системообразующих организаций: утвержден порядок оценки финансовой устойчивости

Оценка финансовой устойчивости (стресс-тест) необходима системообразующей организации, чтобы подать заявление о мерах поддержки. Порядок такой оценки установило Минэкономразвития. Он применяется с 21 мая и схематично выглядит так:

- Системообразующая организация рассчитывает текущие показатели численности персонала, доходов, прибыли, ликвидных активов, а также делает полугодовой прогноз изменения своих доходов и расходов. При этом использует перспективные макроэкономические и отраслевые показатели.
- По результатам проведенных расчетов и прогнозов системообразующая организация определяет, к какой категории риска она относится: самой высокой, высокой, умеренной или низкой. Расчеты, прогнозы и вывод о категории риска включаются в отчет. К нему прилагается финансовая модель.
- Отчет направляется в отраслевой орган и далее в составе сводного отчета передается на рассмотрение комиссии при Минэкономразвития.
- Сначала отчет рассматривает штаб комиссии и в случае положительного решения передает его в комиссию в составе сводного отчета.
- Комиссия утверждает либо категорию риска, которая указана в отчете системообразующей организации, либо иную категорию на основании собственного аргументированного решения.

Если системообразующую организацию отнесли к высокой или самой высокой категории риска, она должна провести анализ собственной финансово-хозяйственной деятельности и деятельности групп лиц, в которую она входит (при наличии такой группы).

Порядок проведения этого анализа утвержден отдельным Приказом Минэкономразвития и начинает действовать 31 мая.

Документы: Приказ Минэкономразвития России от 13.05.2020 N 276
Приказ Минэкономразвития России от 13.05.2020 N 278

22.05.2020

ВС РФ сформулировал подход к оценке должной осмотрительности налогоплательщика

Верховный суд в середине мая отправил на новое рассмотрение одно из дел по вопросу должной осмотрительности при выборе контрагента. Аргументация суда подарила надежду налогоплательщикам, которые спорят о получении необоснованной налоговой выгоды. Рассмотрим позицию суда подробнее.

Обстоятельства дела

Организация закупала товары по договору поставки. Инспекция посчитала, что реальность операций не доказана, и отказала в вычете "входного" НДС. Проверяющие отметили, что контрагент в том числе:

- не имеет необходимых условий для достижения результатов, а именно: у него нет персонала, транспорта и производственных активов для производства и поставки товаров;
- имеет показатель среднесписочной численности работников – один человек;

- перечисляет в бюджет минимальные налоговые платежи по налогу на прибыль и НДС (доля расходов – 98%, доля вычетов – 98%);
- не представил в инспекцию книгу покупок и книгу продаж.

Что интересно, апелляция и кассация подтвердили реальность совершения сделок. Поставщик получал товары на свой склад и передавал их налогоплательщику, который использовал ТМЦ при ремонте судов. У контрагента были расходы на транспортные услуги и аренду помещения. Сделку с налогоплательщиком исполнил именно партнер, привлекая экспедиторов по договорам.

Однако решение инспекции суды не отменили. По их мнению, в бюджете не сформировался источник вычета (возмещения) НДС, а сам налогоплательщик не проявил должной осмотрительности и не обосновал критерии выбора именно этого поставщика.

ВС РФ решил, что суды слишком формально подошли к вопросу. Причем он коснулся сразу нескольких аргументов.

Уплата НДС контрагентом

Действительно, КС РФ еще в 2004 году обращал внимание на то, что в силу "косвенности" НДС в вычете могут отказать, если при реализации товаров (работ, услуг) не будет уплачен налог. Однако он же говорил и о том, что налогоплательщик не должен отвечать за действия всех участников процесса перечисления налогов в бюджет. Право на вычет не может зависеть от исполнения контрагентом своих обязанностей.

Следовательно, если налогоплательщик не преследовал цели уклониться от уплаты налогов, согласовав свои действия с другими, а также не знал и не должен был знать о нарушениях контрагента, лишать его права на вычет нельзя. Иначе это становится ответственностью за то, что другие не исполнили свои обязанности.

Здесь как раз встает вопрос о реальности операций и цели их совершения.

Минимальные налоговые обязательства

ВС РФ отметил: нельзя считать отчетность контрагента недостоверной только потому, что итоговая сумма НДС к уплате незначительна, а доля вычетов слишком велика. Суды должны были выяснить, почему налоговые обязательства небольшие. Кроме того, нужно разбираться, есть ли признаки, что поставщик выводит деньги по фиктивным документам, например, в офшоры.

Здесь интересно: суды приняли доказательства инспекции, что контрагент не подал книгу продаж налоговикам по месту своего учета, однако не стали рассматривать выписки из нее, которые представил налогоплательщик. С точки зрения апелляции, эти выписки не подтверждают, что доход от операций контрагент задекларировал. Верховный суд посчитал такой подход неправомерным.

Оценка хозяйственной деятельности

По мнению ВС РФ, ответ на вопрос, проявил ли налогоплательщик должную осмотрительность, не должен сводиться к выявлению изъянов в его решениях (насколько они эффективны и рациональны).

Значение имеют не только обстоятельства, которые доказывают, что поставщики не в полной мере исполнили свои налоговые обязательства. Важно, ясны ли эти обстоятельства налогоплательщику-покупателю. При этом нужно учитывать в том числе:

- характер и объем деятельности покупателя (насколько крупная сделка и регулярно ли он совершает аналогичные сделки);
- специфику товаров, работ, услуг (наличие спецтребований к исполнителю, например лицензии);
- особенности коммерческих условий сделки (есть ли у поставщика опыт исполнения аналогичных сделок, каково значимое отклонение цены от рыночного уровня).

При этом критерии проявления должной осмотрительности, как указал Верховный суд, будут разными для покупки, например, обычных материально-производственных запасов и дорогостоящего актива.

Бремя доказывания

Еще один важный вопрос, который поднял ВС РФ: на ком лежит бремя доказывания должной осмотрительности – на налогоплательщике или проверяющих. И здесь все зависит от обстоятельств дела.
Это должен делать налогоплательщик, если инспекция выяснит, что:
- экономический источник для вычета (возмещения) НДС не создан;
- у контрагента нет ресурсов для исполнения договора, а сделка исполнена третьими лицами, которым контрагент не мог передать обязательства в силу своей номинальности.

Налоговики же должны доказывать должную осмотрительность, если:
- контрагент обладал ресурсами для исполнения сделки самостоятельно или с привлечением третьих лиц;
- сдал бухгалтерскую и налоговую отчетность, где эти ресурсы отражены.

В таком случае налогоплательщик вправе ожидать, что партнер уплатит налоги в бюджет. Предполагается, что в такой ситуации выбор исполнителя отвечал условиям делового оборота.

Применение позиции ВС РФ

О должной осмотрительности говорил еще Пленум ВАС РФ в 2006 году. Он использовал это понятие в контексте получения организацией или ИП необоснованной налоговой выгоды.
С середины 2017 года эти вопросы урегулированы ст. 54.1 НК РФ. Однако ее положения, как указала ФНС, не содержат оценочного понятия "проявление должной осмотрительности". Основным критерием является реальность хозопераций.
Как будет складываться практика по этой норме, пока неясно. Однако суды и раньше, рассматривая споры о необоснованной налоговой выгоде и осмотрительности, придавали большое значение тому, была ли реально совершена сделка и исполнены ли обязательства по ней. Таким образом, эти понятия связаны между собой.
Полагаем, аргументы налогоплательщиков и проверяющих, которые они использовали в рассмотренном ВС РФ деле, могут применяться и в дальнейшем, т.е. не только в спорах по периодам до 2017 года. Аналогичным образом очень вероятно, что подходы судов останутся прежними.

Документ: Определение ВС РФ от 14.05.2020 N 307-ЭС19-27597

22.05.2020

Появился перечень медизделий, расходы на которые можно учесть в базе по налогу на прибыль

Правительство утвердило перечень медизделий для диагностики и лечения коронавируса, затраты на которые учитываются при расчете налога на прибыль. Среди таких изделий названы как очень распространенные, например аппарат для измерения давления и электронный термометр, так и довольно специфичные – компьютерный томограф, аппарат ИВЛ и др.
Напомним, что в апреле приняли поправки к НК РФ, по которым организация может учесть в базе по налогу на прибыль расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медизделий до пригодного к использованию состояния. Для применения этих положений как раз нужен был перечень изделий, установленный правительством.

Документ: Постановление Правительства РФ от 21.05.2020 N 714

22.05.2020

Проект новых мер поддержки экономики: что может быть интересно бухгалтеру

Госдума приняла в третьем чтении новый пакет мер поддержки экономики в условиях пандемии. Среди прочего новшества затронули выплату пособий по уходу за ребенком, налоговый вычет самозанятым и вопрос включения в реестр малого и среднего бизнеса тех, кто опоздал с отчетностью.
Рассмотрим эти изменения подробнее.

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком с 1 июня будет равен 6 752 руб. (ст. 2, ч. 2 ст. 24 Проекта). Причем будет неважно, на какого ребенка оно выплачивается – первого или второго и последующих.

Напомним, что работодатели начисляют сотрудникам в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет пособие исходя из 40% среднего заработка. Однако минимальный размер выплачиваемых сумм ограничен. Сейчас в зависимости от того, на какого ребенка положено пособие, минимальный порог установлен на уровне:

Пособие	**Размер**
На первого ребенка	**4 852 руб.**, если получатель пособия трудился полный рабочий день. **3 375,77 руб.**,если сотрудник работал неполный рабочий день.
На второго и последующих	**6 751,54 руб.**

Об увеличении минимального размера пособия говорил президент. При этом предложенная поправка касается и работодателей, которые перечисляют такие выплаты сотрудникам в отпуске по уходу за ребенком.

"Налоговый капитал" для самозанятых

Планируют ввести новый налоговый вычет для самозанятых (ст. 21 Проекта). О такой мере поддержки также объявлял президент.

Размер такого вычета предлагают определять так: **величина неиспользованного вычета**, предусмотренного ч. 1 ст. 12 Закона об эксперименте о самозанятых, **+ 12 130 руб.**

Этот вычет можно будет использовать для уплаты НПД, который нужно перечислить в июле – декабре 2020 года. При этом ограничения, установленные в зависимости от ставки налога, применяться не будут. Если у самозанятого есть недоимка по налогу и задолженность по пеням, то сначала за счет вычета погасят этот долг.

Реестр субъектов малого и среднего бизнеса

В реестр МСП решено включить всех, кто подаст сведения за 2018 год не позднее 30 июня текущего года (п. 5 ст. 23 Проекта). Речь идет о среднесписочной численности работников и доходе.

Соответственно, такие организации и ИП смогут рассчитывать на субсидии, списание налогов и другие меры поддержки в связи с коронавирусом.

Тех, кто с опозданием, но все же подал до 1 апреля текущего года сведения о среднесписочной численности работников за 2018 год, ФНС уже включила в реестр.

Документ: Проект Федерального закона N 953580-7

22.05.2020

Госдума приняла проект об освобождении от налогов и взносов за II квартал

В документе есть и другие меры налоговой поддержки бизнеса. Так, списание задолженности по кредитам на возобновление деятельности не приведет к уплате налогов в определенных случаях. Подробнее читайте в нашем обзоре.

Кого планируют освободить от уплаты налогов и взносов

От уплаты налогов, авансовых платежей по ним и сборов за II квартал этого года предлагают освободить (ст. 2 Проекта):

- организации, включенные в реестр МСП на основании налоговой отчетности за 2018 год (такую отчетность можно будет представить не позднее 30 июня этого года). Данные компании должны вести деятельность в пострадавших отраслях;
- ИП, которые ведут деятельность в пострадавших отраслях;
- организации из реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, которые, в частности, с 2017 года являются получателями определенных грантов, субсидий;
- некоторые некоммерческие и религиозные организации.

Напомним, о списании налогов и взносов за II квартал (кроме НДС) объявлял президент.

Какие обязательные платежи можно будет не перечислять

Обязательный платеж	**Что перечислять не нужно**
Налог на прибыль	● Ежемесячные авансовые платежи, которые нужно уплатить во II квартале 2020 года ● Авансовые платежи за отчетные периоды 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев 2020 года за минусом ранее начисленных авансовых платежей за отчетный период 3 месяца ● Авансовые платежи за первое полугодие 2020 года за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за I квартал
Акцизы	Налог за апрель, май, июнь 2020 года
Водный налог	Налог за II квартал 2020 года
НДПИ	Налог за апрель, май, июнь 2020 года
ЕСХН	Авансовый платеж за полугодие 2020 года
УСН	Авансовый платеж за полугодие 2020 года, уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 года
ЕНВД	Налог за II квартал 2020 года
Транспортный налог	Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской или уставной деятельности
Земельный налог	
Налог на имущество организаций	Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года включительно

Налог на имущество физлиц	Налог за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской деятельности
НДФЛ, который платят ИП, адвокаты, нотариусы и др.	Авансовый платеж за первое полугодие 2020 года, уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 года
Торговый сбор	Сбор за II квартал 2020 года
ПСН	При расчете налога, подлежащего уплате в 2020 году, предлагают не учитывать календарные дни действия патента, которые приходятся на апрель, май, июнь 2020 года.

Кроме того, для упомянутых организаций и ИП планируют установить нулевой тариф страховых взносов в отношении выплат в пользу физлиц, которые начислены за апрель, май, июнь 2020 года (ст. 3 Проекта). Такой тариф предлагают применить к выплатам как в рамках предельной базы по взносам, так и свыше предельной базы.

Отметим, что глава ФНС на совещании у президента озвучил, как будет работать освобождение. По его словам, налогоплательщикам ничего самим делать не надо. Они, как обычно, будут сдавать декларации, а налоговики автоматизированно уведомят о том, что платить налог в такой-то сумме за такой-то период не надо. Также эта система будет предварительно уведомлять о том, что платеж делать не нужно.

Другие новые послабления по налогам и взносам

Перечислим наиболее интересные меры.

При расчете налога на прибыль планируют не учитывать доходы, которые возникнут из-за списания задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам (пп. "б" п. 6 ст. 1 Проекта). Для этого должны будут соблюдаться условия:

- кредит предоставлен с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности;
- по кредитному договору предоставляется или предоставлялась субсидия по процентной ставке. О субсидии налогоплательщика информирует кредитная организация в том порядке, который они согласуют между собой.

По НДФЛ предлагают ввести аналогичное освобождение (пп. "а" п. 4 ст. 1 Проекта).

От НДФЛ также хотят освободить налог на профессиональный доход за 2019 год, который вернут самозанятым (пп. "в" п. 4 ст. 1 Проекта). Его собираются перечислить им в этом году в виде субсидии или гранта в форме субсидии. Такую меру поддержки для самозанятых озвучивал президент.

По фиксированным пенсионным взносам для предпринимателей из пострадавших отраслей на 2020 год планируют установить пониженный размер – 20 318 руб. вместо 32 448 руб. (п. 12 ст. 1 Проекта). Разница составляет 12 130 руб. Именно о таком размере вычета по взносам для этих ИП говорил президент.

Запланировано, что закон вступит в силу со дня официального опубликования (ч. 1 ст. 4 Проекта).

Документы:

Проект Федерального закона N 959325-7

Стенограмма совещания по реализации мер поддержки экономики и социальной сферы от 19.05.2020

22.05.2020

Льготные кредиты для системообразующих организаций: правила изменены

Льготные кредиты теперь могут получить дочерние общества системообразующих организаций. Заемщик должен подтвердить 30%-ное снижение выручки. Существенные изменения также коснулись условий кредитования.

Категории заемщиков

Льготный кредит на пополнение оборотных средств могут получить не только системообразующие организации, но и их дочерние общества. Правительство утвердило обширный перечень отраслей, в которых должны работать заемщики.

На льготный кредит могут претендовать заемщики, у которых на 30% и более сократилась выручка по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Для сравнения берется выручка:

- за апрель, если кредитный договор заключается в мае;
- за апрель – май, если кредитный договор заключается в июне;
- за апрель – июнь, если кредитный договор заключается позднее.

Данное требование не распространяется на заемщиков, включенных в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса.

Условия кредита

Предельный срок кредитного договора продлен с 12 до 36 месяцев. При этом период действия льготной ставки (период субсидирования) составляет не более 12 месяцев со дня заключения договора и не может заканчиваться позднее 31 декабря 2021 года.

При определении максимальной суммы кредита, которую может получить системообразующая организация, учитываются кредиты, выданные ее дочерним обществам по этой же госпрограмме. Эта норма распространяется в том числе на отношения, возникшие с 25 апреля.

Предельная сумма кредита и размер льготной ставки не изменились — 3 млрд руб. и не более 5% соответственно.

Требования к заемщикам

Перечень требований к заемщикам значительно расширился. Теперь он выглядит так:

- кредитный договор по данной госпрограмме заключается впервые;
- заемщик не находится в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении него не введена процедура банкротства, его деятельность не приостановлена;
- заемщик является российской организацией, совокупная доля участия офшорных компаний в ее уставном капитале не превышает 50%. Это требование распространяется на отношения, возникшие с 25 апреля;
- заемщик обязуется в период субсидирования процентной ставки сохранять штат в размере не менее 90% численности работников по состоянию на 1 мая 2020 года;
- дочернее общество получило согласие от основного общества на заключение кредитного договора.

Ограничения для заемщиков после получения кредита

Появились следующие ограничения:

- кредитные средства нельзя использовать для рефинансирования ранее полученных кредитов. Это ограничение распространяется на отношения, возникшие с 25 апреля;
- в период субсидирования процентной ставки нельзя выплачивать дивиденды без решения правительства.

Документ: Постановление Правительства РФ от 20.05.2020 N 712