

**Раздаточный материал к семинару: «Актуальные вопросы в области
налогового администрирования, бухгалтерского учета, налогообложения,
валютного контроля в условиях пандемии коронавируса за 9 месяцев 2020
года»**

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 3 апреля 2020 г. N 434**

**ПЕРЕЧЕНЬ
ОТРАСЛЕЙ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ, В НАИБОЛЬШЕЙ СТЕПЕНИ
ПОСТРАДАВШИХ В УСЛОВИЯХ УХУДШЕНИЯ СИТУАЦИИ В РЕЗУЛЬТАТЕ
РАСПРОСТРАНЕНИЯ НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ**

Сфера деятельности, наименование вида экономической деятельности	Код ОКВЭД 2
1. Транспортная деятельность	
2. Культура, организация досуга и развлечений	
3. Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	
4. Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	
5. Гостиничный бизнес	
6. Общественное питание	
7. Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	
8. Деятельность по организации конференций и выставок	
9. Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	
10. Деятельность в области здравоохранения	
11. Розничная торговля непродовольственными товарами	
12. Средства массовой информации и производство печатной продукции	

Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 никаких действий со стороны плательщиков для переноса сроков не предусматривает.

Для субъектов малого и среднего предпринимательства, ведущих деятельность в наиболее пострадавших от коронавируса отраслях, продлили отдельные сроки уплаты налогов и авансовых платежей, выпадающие на 2020 г.

Исключение составляют НДС и налоги, которые вы платите как [налоговый агент](#).

Сроки продлили и для ряда некоммерческих организаций :

- для организаций, включенных в [реестр](#) НКО, наиболее пострадавших от распространения коронавируса;
- для организаций, включенных в [реестр](#) социально ориентированных НКО.

Для налогов по итогам 2019 г. новые сроки такие:

- налог на прибыль ([п. 1 ст. 287](#), [п. 4 ст. 289](#) НК РФ) - не позднее 28 сентября 2020 г.;
- УСН ([п. 7 ст. 346.21](#), [п. 1 ст. 346.23](#) НК РФ): для организаций - не позднее 30 сентября 2020 г.; для ИП - не позднее 30 октября 2020 г.;

Указанные сроки дополнительно сдвигаются за счет возможности вносить платеж по частям. Платеж, по которому предусмотрено продление срока, можно поделить на 12 равных частей и перечислять их в бюджет с периодичностью раз в месяц ([п. 1\(1\)](#) Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409, [Информация](#) ФНС России):

- первую из 12 частей - не позднее последнего числа месяца, следующего за тем, в котором истек срок с учетом продления;
- оставшиеся 11 частей - не позднее последнего числа каждого из последующих 11 месяцев.

Новые сроки уплаты налогов и авансовых платежей за март и за I квартал 2020 г.

Новые сроки следующие:

1. По авансовым платежам по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество за I квартал 2020 г. (если они установлены) **срок истекает 30 октября 2020 г.** ([Информация](#) ФНС России).

2. По остальным налогам и авансовым платежам (кроме тех, по которым сроки не переносятся) сроки продлили на шесть месяцев, в частности:

- **ЕНВД за I квартал 2020 г.** ([п. 1 ст. 346.32](#) НК РФ) - **не позднее 26 октября 2020 г.**;
- **акцизы за март 2020 г.**, если вы платите их не позднее 25-го числа следующего месяца ([п. 3 ст. 204](#) НК РФ), - **не позднее 26 октября 2020 г.**;
- **авансовые платежи по налогу на прибыль** ([п. 1 ст. 287](#), [п. 3 ст. 289](#) НК РФ):
- **квартальный платеж по итогам I квартала** (или платеж по итогам трех месяцев, если вы платите по фактической прибыли) - **не позднее 28 октября 2020 г.**;
- **третий ежемесячный платеж за I квартал** (если вы платите авансовые платежи в течение квартала) - **не позднее 28 сентября 2020 г.**;

авансовый платеж при УСН за I квартал 2020 г. ([п. 7 ст. 346.21](#) НК РФ) - **не позднее 26 октября 2020 г.**

Некоторым лицам, в том числе большинству СМСП из наиболее пострадавших отраслей экономики, по ряду налогов вместо переноса срока платежей за II квартал 2020 г., полугодие 2020 г., апрель, май, июнь 2020 г. установили освобождение от их уплаты ([ч. 1 ст. 2](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ). Чтобы проверить, есть ли у налогоплательщика право на освобождение, можно воспользоваться соответствующим сервисом ФНС России ([Информация](#) ФНС России).

Кого освободили от уплаты налогов и взносов

От уплаты налогов, авансовых платежей по ним и сборов за II квартал этого года освободили:

- организации, **включенные в реестр МСП** на основании налоговой отчетности за 2018 год (такую отчетность можно представить не позднее 30 июня этого года). Указанные 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 (по решению правительства такой реестр формирует Минэкономразвития);
- некоторые некоммерческие и религиозные организации.

Какие обязательные платежи можно 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	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, не учитываются календарные дни действия патента, которые приходятся на апрель, май, июнь 2020 года

Кроме того, для упомянутых организаций и ИП установили нулевой тариф страховых взносов в отношении выплат в пользу физлиц, которые начислены за апрель, май, июнь включительно 2020 года. Он применяется к выплатам как в рамках предельной базы по взносам, так и свыше предельной базы. Налогоплательщикам ничего самим делать не надо. Они, как обычно, сдают декларации, а налоговики автоматизированно уведомят о том, что платить налог в такой-то сумме за такой-то период не нужно. Кроме того, система будет предварительно уведомлять о том, что платеж не требуется.

ст. 2, Федеральный закон от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

Статья 2

1. Установить, что индивидуальные предприниматели и включенные в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организации, осуществляющие деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, а также организации, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг, ведение которого осуществляется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также некоммерческие и религиозные организации, указанные в подпункте 19.6 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации, освобождаются от исполнения обязанности уплатить следующие налоги, авансовые платежи по налогам, сборам:

1) по налогу на прибыль организаций - в части ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате во втором квартале 2020 года; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за отчетные периоды четыре месяца, пять месяцев, шесть месяцев 2020 года, за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за отчетный период три месяца; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за полугодие 2020 года, за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за первый квартал;

2) по акцизам - в части налога за налоговые периоды апрель, май, июнь 2020 года;

3) по водному налогу - в части налога за налоговый период второй квартал 2020 года;

4) по налогу на добычу полезных ископаемых - в части налога за налоговые периоды апрель, май, июнь 2020 года;

5) по единому сельскохозяйственному налогу - в части авансового платежа за отчетный период полугодие 2020 года. Указанный в настоящем пункте авансовый платеж засчитывается в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода 2020 года;

6) по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - в части авансового платежа за отчетный период полугодие 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа за отчетный период первый квартал 2020 года;

7) по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - в части налога за второй квартал 2020 года;

8) по транспортному налогу - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности;

9) по налогу на имущество организаций - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года;

10) по земельному налогу - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности;

11) по налогу на имущество физических лиц - в части налога за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

12) по налогу на доходы физических лиц, исчисляемому и уплачиваемому в соответствии с [пунктом 1 статьи 227](#) Налогового кодекса Российской Федерации, - в части авансового платежа, исчисленного за полугодие 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа, исчисленного за первый квартал 2020 года;

13) по торговому сбору - в части сбора, исчисленного за второй квартал 2020 года.

Новые сроки уплаты налогов за апрель - июнь, II квартал и полугодие 2020 г.

Для плательщиков, которые не освобождены от соответствующих платежей, новые сроки такие:

1. По авансовым платежам по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество за **II квартал 2020 г.** (если они установлены) **срок истекает 30 декабря 2020 г.** ([Информация](#) ФНС России).

2. По остальным налогам и авансовым платежам (кроме тех, по которым сроки **не переносятся**) **сроки уплаты перенесли на четыре месяца**, в частности:

- водный налог за II квартал 2020 г. ([п. 2 ст. 333.14](#) НК РФ) - не позднее 20 ноября 2020 г.;
- ЕНВД за II квартал 2020 г. ([п. 1 ст. 346.32](#) НК РФ) - не позднее 25 ноября 2020 г.;
- акцизы, если вы их платите не позднее 25-го числа следующего месяца ([п. 3 ст. 204](#) НК РФ):
 - за апрель 2020 г. - не позднее 25 сентября 2020 г.;
 - за май 2020 г. - не позднее 26 октября 2020 г.;
 - за июнь 2020 г. - не позднее 25 ноября 2020 г.;
- авансовые платежи по налогу на прибыль ([п. 1 ст. 287](#), [п. 3 ст. 289](#) НК РФ):
 - по итогам полугодия 2020 г. (или шести месяцев, если платите по фактической прибыли) - не позднее 30 ноября 2020 г.;
 - первый ежемесячный платеж за II квартал - не позднее 28 августа 2020 г.;
 - второй ежемесячный платеж за II квартал или платеж за четыре месяца по фактической прибыли - не позднее 28 сентября 2020 г.;
 - третий ежемесячный платеж за II квартал или платеж за пять месяцев по фактической прибыли - не позднее 28 октября 2020 г.;
- авансовый платеж при УСН за полугодие 2020 г. ([п. 7 ст. 346.21](#) НК РФ) - не позднее 25 ноября 2020 г.

Новые сроки уплаты страховых взносов за июнь - июль 2020 г.

Эти сроки перенесли на четыре месяца. По страховым взносам на ОПС, ОМС, по ВНиМ и взносам на травматизм срок истекает ([п. п. 5, 7 ст. 6.1](#), [п. 3 ст. 431](#) НК РФ, [п. 4 ст. 22](#) Закона N 125-ФЗ, [пп. "б", "в" п. 1](#) Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409):

- за июнь 2020 г. - 16 ноября 2020 г.;
- за июль 2020 г. - 15 декабря 2020 г.

По взносам на ОПС, ОМС, по ВНиМ за июнь 2020 г. сроки переносятся для тех, кто не может использовать нулевой тариф по страховым взносам, предусмотренный [ст. 3](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ.

Указанные сроки дополнительно сдвигаются за счет возможности вносить платеж по частям. Платеж, по которому предусмотрено продление срока, можно поделить на 12 равных частей и перечислять их в бюджет с периодичностью раз в месяц ([п. 1\(1\)](#) Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409, [Информация](#) ФНС России):

- первую из 12 частей - не позднее последнего числа месяца, следующего за тем, в котором истек срок с учетом продления;
- оставшиеся 11 частей - не позднее последнего числа каждого из последующих 11 месяцев.

Отсрочка по уплате налогов.

Отсрочку (рассрочку) могут получить следующие организации (ИП) ([п. п. 5, 6](#) Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409, [п. 1](#) Правил предоставления отсрочки (рассрочки), утвержденных данным Постановлением):

те, кто ведет деятельность в пострадавших отраслях. [Перечень](#) таких отраслей утвержден Правительством РФ;

Чтобы получить меры поддержки, нужно подать заявление. Оно рассматривается в соответствии с [Порядком](#), утвержденным Приказом Минэкономразвития России от 13.05.2020 N 277.

арендодатели, предоставившие отсрочку уплаты арендной платы по аренде недвижимых торговых объектов в соответствии с [Требованиями](#), установленными Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 439. Такие арендодатели могут получить отсрочку по уплате определенных налогов (авансовых платежей), если отвечают критериям, указанным в [п. 13\(1\)](#) Правил предоставления отсрочки (рассрочки). Но они не могут получить рассрочку платежей в связи с распространением коронавируса ([пп. "в" п. 12](#) Правил предоставления отсрочки (рассрочки));

организации или ИП, получающие доход преимущественно от деятельности в сфере туризма и гостиничного бизнеса, при условии, что сведения о них включены в единый перечень классифицированных гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей. Отсрочку по уплате налогов и страховых взносов такие организации (ИП) могут получить, если они отвечают определенным требованиям ([п. 13\(2\) Правил](#), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 N 409). Но они не могут получить рассрочку платежей в связи с распространением коронавируса ([пп. "в" п. 12 Правил](#), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 N 409).

Получить отсрочку (рассрочку) можно по налогам (авансовым платежам) и страховым взносам, срок уплаты которых приходится на 2020 г. Их перечень зависит от того, к какой категории лиц вы относитесь. Так, отсрочка (рассрочка) предоставляется ([п. п. 1, 2 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)):

- лицам, которые осуществляют виды деятельности, указанные в отдельном [Приложении N 1](#) к Правилам предоставления отсрочки (рассрочки), - в отношении всех налогов, авансовых платежей по ним, страховых взносов. Исключение - НДС и акцизы (по ним отсрочку (рассрочку) получить нельзя);
- арендодателям, предоставившим отсрочку по арендным платежам в соответствии с [Постановлением](#) Правительства РФ от 03.04.2020 N 439, - в отношении налога на имущество организаций, земельного налога и авансовых платежей по этим налогам, налога на имущество физлиц;
- **всем остальным лицам, [имеющим право на отсрочку \(рассрочку\)](#), - в отношении налогов и авансовых платежей по ним, кроме НДС, акцизов, НДС, налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.**

Получение отсрочки (рассрочки) по уплате НДФЛ налоговым агентом не предусмотрено в том числе и в период пандемии коронавируса ([п. 9 ст. 61 НК РФ](#), [Письмо](#) ФНС России от 23.06.2020 N СД-18-3/1034@). Если налоговая инспекция дала вам отсрочку (рассрочку) по взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ, то по вашему заявлению ФСС РФ предоставит вам отсрочку (рассрочку) по взносам на травматизм на тот же срок ([п. 6 Постановления](#) Правительства РФ от 02.04.2020 N 409).

Условия такие ([п. п. 1, 3, 4 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)):

- ваша организация (ИП) относится [к числу тех](#), кто имеет право на отсрочку (рассрочку);

- у вас есть один из следующих показателей:

- общий доход [снизился](#) больше чем на 10%;
- доход от реализации товаров (работ, услуг) [снизился](#) больше чем на 10%;
- доход от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%, [снизился](#) больше чем на 10%. Этот показатель надо рассчитывать, только если выручка от реализации этих товаров (работ, услуг) больше 50% от общей выручки;
- вы получили убыток за отчетные периоды 2020 г., при условии что за 2019 г. убытка не было. Убыток определяйте исходя из данных декларации по налогу на прибыль за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором подаете заявление.

Им для получения отсрочки достаточно только снижения дохода в следующих размерах ([п. 11 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)):

- на год - больше чем на 30%;
- на 9 месяцев - больше чем на 20%;
- на 6 месяцев - больше чем на 10%;
- на 3 месяца - в других случаях.

Какие документы нужно подать

- заявление. Его форма не утверждена, поэтому воспользуйтесь [формой](#), рекомендованной ФНС России;
- ваше обязательство о том, что вы будете соблюдать условия, на которых вам предоставят отсрочку (рассрочку). Воспользуйтесь [формой](#) обязательства, рекомендованной ФНС России;
- график погашения задолженности;
- [обеспечение](#) исполнения обязанности по уплате налогов и взносов (требуется не всегда);
- [отчетность](#) по налогам и взносам, по которым хотите получить отсрочку (рассрочку), а также отчетность, подтверждающая ваше право на изменение сроков уплаты.

По вашему заявлению инспекция в течение 30 рабочих дней примет решение об отсрочке (рассрочке) или об отказе в ней ([п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 64 НК РФ](#), [п. 5 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)).

Заявление рассматривается при условии, что вы сдали ([п. 7 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)):

- декларации и (или) расчеты по налогам, авансовым платежам по налогам и страховым взносам, по которым хотите получить отсрочку (рассрочку);
- декларации и (или) расчеты, на основании которых определяется ваше [право на отсрочку \(рассрочку\)](#).

Если вы подали заявление до того, как представили в инспекцию указанную отчетность, срок его рассмотрения будет исчисляться со дня представления соответствующих деклараций и (или) расчетов ([п. 7 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)).

Исключение составляют плательщики УСН: они не обязаны представлять документы, подтверждающие их [финансовые потери](#). Инспекция проверит эти показатели после представления декларации за 2020 г. ([п. 7 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)).

С момента подачи заявления до момента принятия решения инспекция не будет взыскивать с вас налоги и взносы, по которым просите отсрочку (рассрочку). Сроки для направления требований об уплате и принятия решений о взыскании приостановят ([п. 7 Правил предоставления отсрочки \(рассрочки\)](#)).

Решение вам направят в течение трех рабочих дней со дня принятия ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 10 ст. 64](#) НК РФ). Если вам одобряют отсрочку (рассрочку), то пени не будут начислять со дня, который установлен законодательством для уплаты налогов (взносов) ([п. 8](#) Правил предоставления отсрочки (рассрочки)).

Вопрос: О возбуждении дела об административном правонарушении, связанном с применением ККТ, по обращению гражданина или организации.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 1 июня 2020 г. N АБ-3-20/4178@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращение от 03.05.2020, благодарит за активную гражданскую позицию и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 7](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, осуществляются налоговыми органами.

В соответствии с [подпунктом 3 части 1 статьи 28.1](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - Кодекс) поводом к возбуждению дела об административном правонарушении являются сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

Согласно [части 3 статьи 28.1](#) Кодекса дело об административном правонарушении может быть возбуждено должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, только при наличии хотя бы одного из поводов, предусмотренных [частями 1, 1.1 и 1.3 указанной статьи](#), и достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

При этом следует учитывать, что согласно [пункту 1 части 1 статьи 24.5](#) Кодекса производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в случае отсутствия события административного правонарушения.

Обращается внимание, что обращения граждан и организаций не являются безусловным основанием для привлечения налогоплательщика к административной ответственности без подтверждения факта осуществления расчетов без применения контрольно-кассовой техники, а также выдачи (направления) кассового чека покупателю (клиенту).

Учитывая изложенное, в целях подтверждения доводов, изложенных в обращении, налоговыми органами необходимо провести соответствующие контрольные мероприятия.

Вместе с тем обращается внимание, что согласно [пункту 2](#) постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 N 438 "Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" и [пункту 5](#) приказа ФНС России от 20.03.2020 N ЕД-7-2/181@ "О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции" (с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 24.04.2020 N ЕД-7-2/275@) *проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники в 2020 году не проводятся.*

Одновременно сообщается, что информация, содержащаяся в обращении, будет использована налоговыми органами при проведении соответствующих контрольных мероприятий после снятия моратория на проведение проверок.

Государственный советник
Российской Федерации
3 класса
А.В.БУДАРИН

01.06.2020

ШТРАФЫ ЗА ВАЛЮТНЫЕ НАРУШЕНИЯ СНИЗИЛИ!

(Комментарий к [Закону](#) от 20.07.2020 N 218-ФЗ)

Поправки в [КоАП](#) существенно смягчили ответственность резидентов за нарушение валютного законодательства. В частности, снижены штрафы за несоблюдение требований по репатриации. А также введен период, в течение которого экспортеры и импортеры смогут решить проблемы с иностранными контрагентами без риска получить штраф.

Обновленные санкции за нарушения требований по репатриации

Изменения в [ст. 15.25](#) КоАП вступили в силу 31.07.2020. Поправками, в частности, определены случаи, когда не применяется административная ответственность за неполучение на счета в уполномоченных банках (за нерепатриацию) или получение с нарушением срока экспортной выручки, предоплаты по не исполненным нерезидентом импортным контрактам и денег по договорам займа с нерезидентом.

1. Получение экспортной выручки не на счет в уполномоченном банке. Если выручка была зачислена в срок, но на счет в иностранном банке в ситуации, когда это не разрешено, а потом в течение 45 календарных дней была списана с иностранного счета и зачислена на счет в уполномоченном банке,

санкций не будет. Если при этом в уполномоченный банк будет переведена не вся сумма выручки, резидент будет освобожден от ответственности в отношении суммы, зачисленной на счет в уполномоченном банке [<1>](#).

2. Сумма экспортного контракта не более 200 000 руб. Если обязательства по контракту не превышают эту сумму или ее эквивалент в иностранной валюте, резидента не оштрафуют за нарушение требований по репатриации экспортной выручки [<2>](#).

3. Репатриация с просрочкой менее 45 дней. Законодатели ввели 45-дневный период, в течение которого не наступает административная ответственность за невыполнение требований о репатриации экспортной выручки, предоплаты по неисполненным нерезидентом импортным контрактам и денег по договорам займа с нерезидентом. Получается, что штрафа не будет, если резидент сможет получить от нерезидента не поступившие в срок суммы в течение 45 календарных дней [<3>](#).

И это не единственные послабления.

Нарушение валютного законодательства	Санкции для организаций и ИП
Сумма, в отношении которой нарушены требования валютного законодательства, не превышает 100 млн руб. <1>	
Неполучение в срок на счета в уполномоченном банке резидентом - не профучастником ВЭД <2> выручки по экспортному контракту в рублях <4> <3>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере: и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки; и (или) 3 - 10% неполученной суммы <4>
Неполучение в срок на счета в уполномоченном банке резидентом - не профучастником ВЭД <2> выручки по экспортному контракту в валюте <5>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере: и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки; и (или) 5 - 30% неполученной суммы <4>
Неполучение в срок на счета в уполномоченном банке резидентом - профучастником ВЭД <2> выручки по экспортному контракту в валюте или в рублях <6>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере 3 - 5% <5> неполученной суммы
Невыполнение в срок резидентом обязанности по прекращению <6> (исполнению) обязательств иными способами по контракту с нерезидентом, на который распространяются требования валютного законодательства, кроме зачисления выручки в уполномоченные банки <7>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере 5 - 30% суммы, причитающейся от нерезидента
Неполучение в срок на счета в уполномоченном банке валюты или рублей по договору займа с нерезидентом <8>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере: или 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки; или 5 - 30% неполученной суммы <4>
Невыполнение в установленный срок резидентом - не профучастником ВЭД <2> обязанности по возврату предоплаты по импортному контракту в рублях <9> <3>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере: и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не возвращенной в срок суммы за каждый день просрочки; и (или) 3 - 10% невозвращенной <4> суммы
Невыполнение в установленный срок	- либо предупреждение;

резидентом – не профучастником ВЭД <2> обязанности по возврату предоплаты по импортному контракту в валюте <10>	- либо штраф в размере: и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не возвращенной в срок суммы за каждый день просрочки; и (или) 5 – 30% невозвращенной суммы
Невыполнение в установленный срок резидентом – профучастником ВЭД <2> обязанности по возврату предоплаты по импортному контракту в валюте или в рублях <11>	Штраф в размере 3 – 5% <7> невозвращенной суммы
Невыполнение резидентом в срок обязанности по получению рублей в доле, определяемой Правительством РФ <8> <12>	- либо предупреждение; - либо штраф в размере 40 000 – 50 000 руб.
Сумма, в отношении которой нарушены требования валютного законодательства, превышает 100 млн руб. <1>	
Все вышеуказанные нарушения	Штраф в размере: <9> - и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки; - и (или) 75 – 100% неполученной суммы

Комментарий

<1> По одной валютной операции или нескольким, проведенным за год <13>.

<2> Профессиональные участники ВЭД - резиденты, включенные в специальный перечень. Порядок включения организаций и предпринимателей в такой перечень должно определить Правительство РФ <14>.

<3> И сумма обязательств по контракту определена в рублях, и оплата предусмотрена также в рублях.

<4> До 31.07.2020 размер этого штрафа составлял от 3/4 до одного размера не полученной в срок суммы <15>. То есть 75 - 100%, что существенно выше.

<5> До 31.07.2020 размер штрафа за это нарушение составлял:

- и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки;

- и (или) от 3/4 до одного размера неполученной суммы <16>.

<6> Для экспортных контрактов, по которым и сумма обязательств определена в рублях, и оплата производится в рублях, требования о репатриации выручки отменены <17>:

- частично - по контрактам на поставку отдельных видов минеральных и сырьевых товаров. Так, репатриация отменена с 01.01.2020 в отношении не более 10% от суммы таких контрактов, с 01.01.2021 - не более 30%, с 01.01.2022 - не более 50%, с 01.01.2023 - не более 70%, а с 01.01.2024 - уже всей суммы;

- полностью - по прочим экспортным контрактам (как на поставку товаров, так и на выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности). С 01.01.2020 - в отношении всей суммы таких контрактов. За исключением контрактов на экспорт некоторых видов древесины, древесного угля и лесоматериалов.

Вместе с тем резиденты обязаны обеспечить прекращение обязательств по таким контрактам или их исполнение иным способом, разрешенным законодательством <18>.

<7> До 31.07.2020 за это правонарушение можно было получить либо предупреждение, либо штраф в размере:

- и (или) 1/150 ключевой ставки ЦБ от не полученной в срок суммы за каждый день просрочки;

- и (или) от 3/4 до одного размера неполученной суммы <19>.

<8> Доля обязательных поступлений в рублях Правительством РФ не определена.

<9> Такие санкции применяются, если нет оснований для привлечения к уголовной ответственности <20>. Для индивидуальных предпринимателей и должностных лиц организации уголовная ответственность может наступить за нарушения требований по репатриации по экспортным и импортным контрактам, если на момент совершения преступления эти лица уже привлекались к административной ответственности по ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП <21>.

Как видим, законодатели снизили размеры штрафов для организаций и предпринимателей. Кроме того, теперь сумма санкций будет зависеть от того, в валюте или в рублях определены и исполняются обязательства по экспортным и импортным контрактам. Причем нарушения по рублевым контрактам обойдутся дешевле.

Что касается размеров санкций для должностных лиц за нарушения требований по репатриации, то тут никаких изменений не произошло. Если речь идет о нарушениях на суммы, не превышающие 100 млн руб., директору грозит предупреждение или штраф в размере 20 000 - 30 000 руб. [<22>](#) При повторном аналогичном нарушении виновное должностное лицо ждет дисквалификация на срок от 6 месяцев до 3 лет [<23>](#). А в случаях нарушений в крупных размерах, если оснований для уголовной ответственности нет, руководителю грозит или штраф 40 000 - 50 000 руб., или дисквалификация на срок от 6 месяцев до 3 лет [<24>](#).

- <1> [примечание 7 к ст. 15.25, ч. 3 ст. 4.8 КоАП РФ.](#)
 <2> [примечание 8 к ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <3> [примечание 9 к ст. 15.25, ч. 3 ст. 4.8 КоАП РФ.](#)
 <4> [ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <5> [ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <6> [ч. 4.2 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <7> [ч. 4.3 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <8> [ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <9> [ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <10> [ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <11> [ч. 5.3 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <12> [ч. 4.1 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <13> [ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <14> [подп. "в" п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ.](#)
 <15> [ч. 4, 5 ст. 15.25 КоАП РФ \(ред., действ. до 31.07.2020\).](#)
 <16> [ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ \(ред., действ. до 31.07.2020\).](#)
 <17> [п. 4 ст. 2 Закона от 02.08.2019 N 265-ФЗ.](#)
 <18> [ч. 4 ст. 24 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ.](#)
 <19> [ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ \(ред., действ. до 31.07.2020\).](#)
 <20> [ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <21> [ч. 1 ст. 193 УК РФ.](#)
 <22> [ч. 4 - 4.3, 5 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <23> [ч. 5.1 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)
 <24> [ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП РФ.](#)

Документы валютного учета: за маленькую просрочку больше не оштрафуют

Размер санкций за нарушение срока представления в уполномоченные банки справок, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций больше не будет возрастать по мере увеличения просрочки. Более того, если вы подадите справки, документы и информацию хотя и с нарушением срока, но в течение 90 дней после его окончания, то штраф вам вообще не грозит.

Правда, остается открытым вопрос, о каких днях идет речь. Если руководствоваться общим правилом подсчета сроков в [КоАП](#) - то календарных [<25>](#). Однако ранее Верховный суд, рассмотрев спор об исчислении периода просрочки подачи документов валютного учета, указал, что такой период нужно считать в рабочих днях [<26>](#). Возможно, нижестоящие суды учтут эту позицию при рассмотрении споров. Но безопаснее ориентироваться на срок в календарных днях.

Нарушение валютного законодательства		Размер штрафов	
		для организаций	для ИП и должностных лиц
Нарушение сроков хранения: - учетных и отчетных документов по валютным операциям; - подтверждающих документов; - информации при осуществлении валютных операций	- в первый раз <27>	40 000 - 50 000 руб.	4000 - 5000 руб.
	- повторно <28>	120 000 - 150 000 руб.	12 000 - 15 000 руб.
Непредставление по истечении 90 дней после окончания срока <29> : - форм учета и отчетности по валютным операциям; - подтверждающих документов; - информации при осуществлении валютных операций		40 000 - 50 000 руб.	4000 - 5000 руб. <1>

Комментарий

<1> До 31.07.2020 санкции за нарушение срока представления документов валютного учета в зависимости от продолжительности просрочки были следующие:
 - если просрочка не более 10 дней - или предупреждение, или штраф:
 для организаций - 5000 - 15 000 руб.;

для ИП и должностных лиц - 500 - 1000 руб. [<30>](#);
 - если просрочка 11 - 30 дней - штраф:
 для организаций - 20 000 - 30 000 руб.;
 для ИП и должностных лиц - 2000 - 3000 руб. [<31>](#);
 - если просрочка более 30 дней - штраф:
 для организаций - 40 000 - 50 000 руб.;
 для ИП и должностных лиц - 4000 - 5000 руб. [<32>](#)

 <25> [ч. 3 ст. 4.8 КоАП РФ](#).

<26> [Определение](#) ВС от 28.03.2018 N 305-АД17-18495; [п. 48](#) Обзора судебной практики ВС N 3 (2018); [Письмо](#) ФНС от 11.04.2018 N СА-4-7/6940.

<27> [ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ](#).

<28> [ч. 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ](#).

<29> [ч. 6.3-1 ст. 15.25 КоАП РФ](#).

<30> [ч. 6.1 ст. 15.25 КоАП РФ](#) (ред., действ. до 31.07.2020).

<31> [ч. 6.2 ст. 15.25 КоАП РФ](#) (ред., действ. до 31.07.2020).

<32> [ч. 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ](#) (ред., действ. до 31.07.2020).

Наказание за незаконные операции: теперь в процентах

Ранее размер штрафа за запрещенные валютные операции или операции, совершенные с нарушением законодательства, был определен как доля суммы незаконной операции - от 3/4 до одного размера такой суммы.

Теперь же размер этих штрафов установлен в процентах. Но ответственность осталась прежней. Ведь законодатели просто заменили фразу "от трех четвертых до одного размера" на "от 75 до 100 процентов" [<33>](#). Так что это просто техническая поправка.

 <33> [ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ](#).

Штрафы за уведомления и отчеты о зарубежных счетах: теперь не только банковских

Как вы помните, с 01.01.2020 резиденты (за исключением отдельных категорий лиц) получили право открывать без ограничений счета (вклады) не только в банках, но и в иных организациях финансового рынка, расположенных за рубежом, и зачислять средства на эти "иные" счета [<34>](#).

Но одновременно у резидентов появились обязанности уведомлять налоговую об открытии и закрытии счетов (вкладов) не только в иностранных банках, но и в зарубежных небанковских финансовых организациях. Кроме того, нужно уведомлять и об изменении реквизитов иностранных небанковских счетов (вкладов), и о движении средств по ним [<35>](#). Заметим, что в отношении заграничных счетов (вкладов) как в банках, так и в иных финансовых организациях нужно подавать уведомления и отчеты по одним и тем же формам [<36>](#).

Поэтому теперь в тексте норм, которыми установлена ответственность за нарушения, связанные с представлением уведомлений и отчетов, упомянуты не только зарубежные банки, но и небанковские иностранные финансовые организации. Размер штрафов не изменился:

Нарушение валютного законодательства		Санкции	
		для организаций	для ИП и должностных лиц
Уведомление об открытии (закрытии) или об изменении реквизитов счета (вклада) в зарубежном банке или иной организации финансового рынка	- представлено с нарушением срока <37>	50 000 - 100 000 руб.	5000 - 10 000 руб.
	- представлено не по форме <38>		
	- не представлено <39>	800 000 - 1 000 000 руб.	40 000 - 50 000 руб.
Нарушен порядок представления отчета о движении средств по счетам (вкладам) в зарубежном банке или иной организации финансового рынка	- в первый раз <40>	40 000 - 50 000 руб.	4000 - 5000 руб.
	- повторно <41>	400 000 - 600 000 руб.	30 000 - 40 000 руб.
Нарушен срок представления	просрочка ≤ 10 дней <42>	- или предупреждение;	- или предупреждение;

отчета о движении средств по счетам (вкладам) в зарубежном банке или иной организации финансового рынка		- или штраф в размере 5000 - 15 000 руб.	- или штраф в размере 500 - 1000 руб.
	просрочка от 11 до 30 дней включительно <43>	20 000 - 30 000 руб.	2000 - 3000 руб.
	просрочка > 30 дней <44>	40 000 - 50 000 руб.	4000 - 5000 руб.

* * *

В частности, Минфин разъяснил, что неисполнение нерезидентом обязательств по оплате товаров, их поставке или невозвращение ранее полученных авансов из-за форс-мажорных обстоятельств, связанных с мерами по борьбе с распространением коронавирусной инфекции, может говорить об отсутствии вины резидента [<45>](#).

А Банк России рекомендовал банкам не учитывать период с 30 марта по 30 сентября 2020 г. (включительно) при исчислении сроков представления резидентами справок о подтверждающих документах, а также документов, связанных с проведением валютных операций [<46>](#).

[<34>](#) [Закон](#) от 02.08.2019 N 265-ФЗ; [Указание](#) ЦБ от 24.12.2019 N 5371-У.

[<35>](#) [ч. 2, 7 ст. 12](#) Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ.

[<36>](#) [Приказ](#) ФНС от 24.04.2020 N ЕД-7-14/272@; [Постановление](#) Правительства от 28.12.2005 N 819.

[<37>](#) [ч. 2 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<38>](#) [ч. 2 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<39>](#) [ч. 2.1 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<40>](#) [ч. 6 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<41>](#) [ч. 6.5 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<42>](#) [ч. 6.1 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<43>](#) [ч. 6.2 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<44>](#) [ч. 6.3 ст. 15.25](#) КоАП РФ.

[<45>](#) Информационное [письмо](#) Минфина "Информирование участников внешнеэкономической деятельности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID 2019)..."

[<46>](#) Информационные письма ЦБ от 29.06.2020 [N ИН-014-12/103](#), от 17.04.2020 [N ИН-014-12/71](#).

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 августа 2020 г. N ВД-4-17/12881@

О НАПРАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ

Федеральная налоговая служба сообщает о вступлении в силу с 31.07.2020 Федерального [закона](#) от 20.07.2020 N 218-ФЗ "О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (далее - Закон N 218-ФЗ), которым вносятся изменения в [Кодекс](#) Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) в части ответственности за нарушения валютного законодательства.

Бухгалтерский учет:

ПОПРАВКИ К [ПБУ 1/2008](#) И [22/2010](#)

Внесены точечные поправки в [ПБУ 1/2008](#) и [22/2010](#). О том, что непосредственно изменилось, - в нашем материале.

Уточнены способы ведения бухгалтерского учета

Вступил в силу 17 марта 2020 года [Приказ](#) Минфина России от 07.02.2020 N 18н [<1>](#), который внес изменения в [ПБУ 1/2008](#) "Учетная политика организации".

[<1>](#) "О внесении изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н".

Так, п. 7 ПБУ 1/2008 дополнен новой [нормой](#), согласно которой стандарты бухгалтерского учета, утвержденные организацией, формирующей отчетность по МСФО, на основании [п. 14 ст. 21](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и обязательные к применению ее дочерними обществами, могут устанавливать способы ведения бухгалтерского учета, выбранные ею в соответствии с положениями МСФО.

Соответственно, норма, предусмотренная [абз. 2 п. 7](#) ПБУ 1/2008, распространена на дочерние организации, а именно организация, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО. *В частности, названная организация вправе не*

применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Отметим, что данная поправка была предусмотрена Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 годы <2> (далее - Программа) и планировалась для обязательного применения с 2021 года.

Исправленную отчетность нужно представить пользователям повторно

Также 17 марта 2020 года вступил в силу Приказ Минфина России от 07.02.2020 N 19н <3>, который внес поправки в ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

<3> "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н".

Изменения касаются порядка представления бухгалтерской отчетности в случае выявления существенной ошибки. **Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном п. 6 ПБУ 22/2010.** Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), **подлежит повторному представлению этим пользователям.**

В действовавшей ранее редакции исправленная (пересмотренная) отчетность, если она была представлена каким-либо иным пользователям, **подлежала замене** отчетностью, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Также термин "пересмотренная" в отношении бухгалтерской отчетности заменен на "исправленная", соответствующим образом скорректированы п. 8 и 10 ПБУ 22/2010.

Заметим, что изменения, внесенные в ПБУ 22/2010, не были предусмотрены действующей Программой.

Зарегистрировано в Минюсте России 25 марта 2020 г. N 57837

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 15 ноября 2019 г. N 180н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"

2. Установить, что Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока.

3. С 1 января 2021 г. признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 июля 2001 г., регистрационный N 2806);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 февраля 2002 г., регистрационный N 3245);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 апреля 2002 г. N 33н "О внесении изменения в Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 мая 2002 г., регистрационный N 3429);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2002 г. N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2003 г., регистрационный N 4174);

пункт 4 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 156н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2006 г., регистрационный N 8698);

пункты 2, 3 и 4 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 марта 2007 г. N 26н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 апреля 2007 г., регистрационный N 9285);

пункты 5, 7 и 10 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 октября 2010 г. N 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный N 19048);

пункты 4 и 6 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2010 г. N 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2011 г., регистрационный N 19910);

пункт 1 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2016 г. N 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июня 2016 г., регистрационный N 42429);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. N 191н "О внесении изменений в Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2016 г., регистрационный N 44845).

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями бюджетной сферы.

Настоящий Стандарт может не применяться микропредприятием за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

4. Настоящий стандарт не распространяется на:

а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;

б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;

в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

5. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

6. Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка

приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

7. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

8. Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, указанных в [подпункте "б" пункта 4](#) настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в [подпункте "б" пункта 3](#) настоящего Стандарта.

II. Оценка при признании

9. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

10. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

11. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом [пунктов 12, 13](#) настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

12. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

13. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

14. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - организация с упрощенным учетом) вправе определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

15. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

16. В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

17. Организация с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 настоящего Стандарта, признаются расходом периода, в котором были понесены.

18. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

19. Продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах, допускается оценивать при признании по справедливой стоимости.

20. При осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

21. При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

22. Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

23. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

24. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

25. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

26. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

27. Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:

а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

б) в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" настоящего пункта, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 настоящего Стандарта, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

III. Оценка после признания

28. Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 - 35 настоящего Стандарта):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

29. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

30. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

31. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 настоящего Стандарта.

32. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

33. Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

34. Организация, принявшая решение оценивать запасы, указанные в пункте 19 настоящего Стандарта, по справедливой стоимости, на отчетную дату оценивает эти запасы также по справедливой стоимости. Такая организация признает в качестве дохода или расхода отчетного периода разницу между следующими величинами:

а) справедливая стоимость учитываемых в соответствии с настоящим пунктом запасов в момент их признания, а также последующие изменения этой стоимости;

б) сумма затрат, подлежащих включению в фактическую себестоимость запасов в соответствии с настоящим Стандартом.

35. В организации, осуществляющей розничную торговлю и оценивающей приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, товары представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок.

Разница между стоимостью товаров, определяемой в соответствии с настоящим пунктом, и фактической себестоимостью этих товаров относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов,

признаваемых в соответствии с [подпунктом "а" пункта 43](#) настоящего Стандарта, в отчетном периоде, в котором указанная разница выявлена.

IV. Отпуск и списание запасов

36. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

37. Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

38. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

39. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

40. Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

41. Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

42. Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

43. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

44. Расходы от списания запасов в соответствии с [подпунктом "а" пункта 41](#) настоящего Стандарта, учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с [подпунктами "б" и "в" пункта 41](#) настоящего Стандарта.

V. Раскрытие информации в отчетности

45. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- д) способы расчета себестоимости запасов;
- е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

46. Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), указанная в [пункте 45](#) настоящего Стандарта, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

VI. Изменение учетной политики

47. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по выбору организации ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни) либо перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

48. Организация раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.

Налог на добавленную стоимость

[ст. 146, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 21.05.2020\)](#)

2. В целях настоящей главы не признаются объектом налогообложения:

"5.1) передача на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;"

3. Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

2) дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 настоящей статьи, за исключением:

операций по передаче на безвозмездной основе медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции"

Статья 171. Налоговые вычеты

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

"2.3. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении имущества на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе имущества на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно передаваемого медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям."

Ввозимые и реализуемые в России медицинские изделия первой необходимости (раздел V) освобождаются от уплаты НДС, если подтверждено целевое назначение продукции и декларация на товары зарегистрирована до 30 сентября 2020 года включительно. Соответствующее Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. N 419 вступило в силу 6 апреля 2020 года и распространяется на правоотношения, возникшие с 16 марта 2020 года.

Данная мера распространяется на медицинские маски, препараты для использования в лечении коронавируса, тесты для определения COVID-19, аппараты искусственной вентиляции легких и ряд других товаров.

Документы о целевом назначении товаров выдаются уполномоченными исполнительными органами государственной власти субъектов РФ и должны подтверждать дальнейшую передачу товаров *на безвозмездной основе некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность в сфере здравоохранения (в т.ч. медучреждениям).*

Дополнительно:

Документы о целевом назначении продукции также необходимы для предоставления льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых в ЕАЭС для борьбы с распространением коронавирусной инфекции.

В случаях, когда декларант при ввозе товаров из указанных перечней не претендует на предоставление льгот по уплате ввозной таможенной пошлины или на освобождение от уплаты НДС, то такая продукция ввозится в общеустановленном порядке: предоставление в таможенный орган документов о целевом назначении, установленных Решением Совета ЕЭК от 16.03.2020 N 21 и Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 N 419, не требуется.

Вопрос: По какой ставке облагается НДС импорт медицинских масок (код ОКПД2 32.99.11.120) и защитных костюмов (код ОКПД2 32.99.11.199) 23 апреля 2020 г. из Китая в целях дальнейшей передачи медучреждению?

Ответ: С 16 марта 2020 г. ввозимые и реализуемые в России защитные костюмы (код ОКПД2 32.99.11.199) и медицинские маски (код ОКПД2 32.99.11.120) освобождаются от обложения НДС, если подтверждено целевое назначение продукции и декларация на товары зарегистрирована не позднее 30 сентября 2020 г.

Обоснование: В силу норм пп. 4 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ ввоз товаров на территорию РФ является объектом налогообложения по НДС. При помещении ввозимых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления НДС уплачивается в полном объеме (п. 1 ст. 151 НК РФ).

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ от НДС освобождены медицинские товары при одновременном соблюдении следующих условий:

- они включены в Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 (далее - Перечень N 1042) (код по ОКПД2 и код по ТН ВЭД ЕАЭС с наименованием соответствуют включенному в Перечень N 1042);

- есть регистрационное удостоверение.

С 16 марта 2020 г. Перечень N 1042 дополнен разд. V, в который вошли медицинские товары, ввозимые на территорию РФ для борьбы с распространением COVID-19, в дальнейшем подлежащие передаче медицинским НКО

([Постановление](#) Правительства РФ от 02.04.2020 N 419). К ним, в частности, относятся медицинские маски, тесты для определения COVID-19, аппараты ИВЛ, защитные костюмы, препараты для использования в лечении коронавируса и др. При этом действие [Постановления](#) Правительства РФ N 419, вступившего в силу 6 апреля 2020 г., распространено на правоотношения начиная с 16 марта 2020 г. ([Информация](#) ФТС России).

Освобождение от НДС применимо, если декларация на товары зарегистрирована не позднее 30 сентября 2020 г. и подтверждено целевое назначение продукции. Для подтверждения целевого назначения документы о передаче на безвозмездной основе НКО (включая медучреждения) выдаются уполномоченными исполнительными органами государственной власти субъектов РФ. В них должно быть указано наименование лица, ввозящего медицинские товары, НКО, которым планируется их передать и срок передачи, наименования передаваемых товаров, их стоимость, количество, коды по [ОКПД2](#) и (или) [ТН ВЭД](#) ЕАЭС.

Документы о целевом назначении продукции потребуются и для применения в отношении таких товаров нулевой таможенной пошлины. Если же декларант не собирается использовать льготы по уплате ввозной таможенной пошлины или освобождение от уплаты НДС, то такие товары ввозятся в общеустановленном порядке ([Информация](#) ФТС России).

Таким образом, с 16 марта 2020 г. ввозимые и реализуемые в России защитные костюмы (код ОКПД2 [32.99.11.199](#)) и медицинские маски (код ОКПД2 [32.99.11.120](#)) освобождаются от обложения НДС, если подтверждено целевое назначение продукции и декларация на товары зарегистрирована не позднее 30 сентября 2020 г.

12.05.2020

Т.Б. Нечаева
ООО "ИК Ю-Софт"
Региональный информационный центр
Сети КонсультантПлюс

Постановление Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 (ред. от 02.04.2020) "Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость"
{КонсультантПлюс}

V. Медицинские товары для предупреждения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)

(введен [Постановлением](#) Правительства РФ от 02.04.2020 N 419)

Вопрос: Организация уплачивает НДС в качестве налогового агента по договору с иностранной организацией. В течение какого периода организация вправе принять НДС к вычету? Правоммерно ли переносить на следующие налоговые периоды вычеты, которые не указаны в [п. 2 ст. 171](#) НК РФ?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 14 июля 2020 г. N 03-07-14/61018

В связи с письмом, зарегистрированным в Минфине России 14 мая 2020 г., о налоговых периодах, в которых налогоплательщик имеет право на принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Согласно [пункту 2 статьи 171](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с [пунктом 1.1 статьи 172](#) Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные указанным [пунктом 2 статьи 171](#) Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

Что касается иных вычетов налога на добавленную стоимость, предусмотренных другими пунктами [статьи 171](#) Кодекса, то право заявлять их в течение трех лет Кодексом не установлено. В связи с этим такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены соответствующие условия, предусмотренные [статьями 171 и 172](#) Кодекса.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ИНФОРМАЦИЯ**

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА:
КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ТРАНСПОРТ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТА ПО НДС
НА КОМАНДИРОВКИ СОТРУДНИКОВ**

Налогоплательщик вправе принять к вычету НДС, уплаченный по расходам на командировки сотрудников. Для этого учитываются счета-фактуры **либо бланки строгой отчетности**, заполненные в установленном порядке, а также их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС, которые работник отражает в своем отчете о служебной командировке. В части расходов на транспорт для этого требуется предоставить перевозочный документ и кассовый чек.

При этом следует учитывать, что согласно п. 5.8 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ в бланк проездного билета могут быть включены реквизиты кассового чека (БСО). **К ним относятся: QR-код либо дата и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета и его сумма, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа.**

Таким образом, покупателю может выдаваться бланк проездного документа без "классического" чека. В этом случае клиент должен самостоятельно считать QR-код и скачать кассовый чек на телефон или компьютер через информационный сервис или мобильное приложение уполномоченного органа. Такой чек приравнен к обычному чеку, поэтому работник вправе распечатать его и предъявить работодателю для подтверждения своих расходов на командировку. **Если же по какой-либо причине печать QR-кода невозможна, то на бланке билета должны быть отражены все шесть вышеуказанных реквизитов кассового чека, либо покупателю следует выдать обычный кассовый чек.**

По покупкам, оплаченным за счет субсидий из бюджета в связи с коронавирусом, разрешили вычет НДС
Субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с распространением коронавируса, могут быть потрачены на различные нужды. По покупкам, оплаченным за счет таких средств, налогоплательщик вправе принять НДС к вычету и не обязан его восстанавливать.

Документ: Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ

ст. 2, Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

Статья 2

1. Положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются в отношении субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

1 июля в перечни льготных товаров внесут изменения

Поправки призваны привести наименования продовольственных товаров в правительственных перечнях товаров, облагаемых по ставке 10%, в соответствии с ОКПД 2 и ТН ВЭД. Изменения коснутся некоторых **молокосодержащих продуктов** с заменителем молочного жира. Так, в перечень внесены:

- напитки, коктейли и кисели;
- желе, соусы, кремы, пудинги, муссы, пасты и суфле;
- консервы сгущенные.

Кроме того, по пониженной ставке будет облагаться реализация молокосодержащего мороженого.

Документ: Постановление Правительства РФ от 09.03.2020 N 250

Вопрос: О порядке принятия к вычету НДС при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо ввозе в РФ товаров для создания НМА.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 мая 2020 г. N 03-07-10/44623

В связи с письмом о порядке принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для создания нематериальных активов собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, Департамент налоговой политики сообщает.

Согласно пункту 2 статьи 171 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав товарам (работам, услугам), либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, подлежат вычетам в случае использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

С 1 января 2020 года на основании пункта 6 статьи 171 Кодекса в редакции Федерального закона от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 325-ФЗ) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для создания нематериальных активов, а также суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при выполнении работ (оказании услуг) по созданию нематериальных активов.

Согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 172 Кодекса в редакции Федерального закона N 325-ФЗ с 1 января 2020 года при создании налогоплательщиком нематериальных активов собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации либо фактически уплаченных им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для создания таких нематериальных активов, в том числе

сумм налога, предъявленных налогоплательщику по договорам на создание нематериальных активов, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, после их принятия на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

В соответствии с [пунктом 1.1 статьи 172](#) Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные [пунктом 2 статьи 171](#) Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

Учитывая изложенное, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику после 1 января 2020 года по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для создания нематериальных активов собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, а также уплаченные налогоплательщиком после 1 января 2020 года по ввозимым товарам, приобретенным для создания нематериальных активов, принимаются налогоплательщиком к вычету в течение трех лет после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от момента ввода нематериальных активов в эксплуатацию.

Что касается вычетов налога на добавленную стоимость, предъявленного налогоплательщику до 1 января 2020 года по приобретенным товарам (работам, услугам) либо уплаченного налогоплательщиком до 1 января 2020 года по ввезенным товарам, используемым для создания нематериальных активов собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, в случае ввода созданных нематериальных активов в эксплуатацию после 1 января 2020 года, то согласно [абзацу третьему пункта 1 статьи 172](#) Кодекса в редакции, действовавшей до 1 января 2020 года, вычеты налога, предъявленного продавцами налогоплательщику при приобретении нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных нематериальных активов.

[Пунктом 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н, установлено, что объект в качестве нематериального актива принимается к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий, установленных [пунктом 3](#) данного Положения, в частности, при достоверном определении фактической (первоначальной) стоимости приобретенного (созданного) объекта.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на [счете 04](#) "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости.

Учитывая, что до 1 января 2020 года в отношении налога на добавленную стоимость, предъявленного налогоплательщику либо уплаченного налогоплательщиком, создающим нематериальные активы собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, особенностей применения налоговых вычетов положениями [главы 21](#) Кодекса не предусматривалось, а также принимая во внимание позицию, изложенную в [определении](#) Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11 января 2013 г. N ВАС-17962/12, суммы налога, предъявленные налогоплательщику до 1 января 2020 года по приобретенным товарам (работам, услугам) либо уплаченные налогоплательщиком до 1 января 2020 года по ввезенным товарам, используемым для создания нематериальных активов, вводимых в эксплуатацию после 1 января 2020 года, подлежат вычету после принятия на учет на [счете 04](#) "Нематериальные активы" объекта в качестве нематериального актива и при выполнении условий, предусмотренных [статьями 171 и 172](#) Кодекса.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

27.05.2020

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

Определение ВС от 12.02.2020 N 310-ЭС19-27513

В случае когда товары возвращаются поставщику в связи с расторжением договора купли-продажи, принять к вычету НДС по возвращенным товарам можно в течение 1 года.

ВС отказался пересматривать решения нижестоящих судов, которые постановили, что компания пропустила срок принятия к вычету НДС по товарам, возвращенным в связи с расторжением договора. Продавец полагал, что спорная возвратная операция по сути являлась обратной реализацией. А значит, НДС-вычет по ней можно заявлять в течение 3 лет.

Однако налоговики, а за ними и суды посчитали эту операцию обычным возвратом. А согласно [НК](#) вычет НДС в такой ситуации можно заявить лишь в течение 1 года с момента возврата.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 6 августа 2020 г. N ЕА-4-15/12656@

О РЕЕСТРАХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ П. 15 СТ. 165 НК РФ

Федеральная налоговая служба в целях обеспечения возможности представления налогоплательщиками в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС в налоговые органы реестров, предусмотренных [пунктом 15 статьи 165](#) Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме (далее - Реестры) и в дополнения к письмам ФНС России от 15.05.2020 [N ЕА-4-15/8011@](#), от 24.03.2020 [N ЕА-4-15/5039@](#) направляет рекомендуемые форматы Реестров и XSD-схемы согласно приложению к настоящему письму.

Одновременно сообщается, что указанные форматы Реестров применяются с 01.09.2020.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации и Межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПРИКАЗ
от 6 апреля 2015 г. N ММВ-7-15/139@

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ ПЕРЕЧНЯ
ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ,
ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

В соответствии с [пунктом 4 раздела 2](#) Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.01.2015)) приказываю:

1. Утвердить:
[форму](#) Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов согласно приложению N 1 к настоящему приказу;
[порядок](#) заполнения Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов согласно приложению N 2 к настоящему приказу;
[формат](#) представления в электронном виде Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов согласно приложению N 3 к настоящему приказу.
2. Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков и обеспечить его исполнение.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогового контроля.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.В.МИШУСТИН

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ
ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 21 мая 2020 г. N 714

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ
МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ ДЛЯ ДИАГНОСТИКИ (ЛЕЧЕНИЯ)
НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ, РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ
КОТОРЫХ, А ТАКЖЕ НА ИХ СООРУЖЕНИЕ, ИЗГОТОВЛЕНИЕ, ДОСТАВКУ
И ДОВЕДЕНИЕ ДО СОСТОЯНИЯ, В КОТОРОМ ТАКИЕ МЕДИЦИНСКИЕ
ИЗДЕЛИЯ ПРИГОДНЫ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, УЧИТЫВАЮТСЯ
ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ
НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.

1. Термометр электронный
2. Пульсоксиметр
3. Аппарат для измерения артериального давления
4. Аппарат искусственной вентиляции легких
5. Монитор пациента
6. Шприцевой насос
7. Аспиратор электрический
8. Аппарат для определения газов крови
9. Аппарат для рентгенографии
10. Компьютерный томограф
11. Аппарат экстракорпоральной мембранной оксигенации
12. Ультразвуковой аппарат
13. Электрокардиограф
14. Оборудование или установки для фильтрации или очистки воздуха
15. Бактерицидные облучатели

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО
от 29 июня 2020 г. N СД-4-3/10479@

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Минфина России от 23.06.2020 N 03-03-10/54288 с разъяснениями по вопросу налогового учета расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней.

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 23 июня 2020 г. N 03-03-10/54288

В связи с письмом ФНС России Департамент налоговой политики рассмотрел вопрос налогового учета расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней и сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 252](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) Кодекса). При этом расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), произведенные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно [пункту 2 статьи 252](#) Кодекса расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

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

[Статьей 212](#) Трудового кодекса Российской Федерации обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

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

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

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

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль расходов на приобретение средств индивидуальной, коллективной защиты, медицинских изделий для диагностики коронавируса, доставку работников к месту работы и обратно.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 7 августа 2020 г. N 03-03-06/1/69400

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо от 05.06.2020 и сообщает следующее.

На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

[Подпунктом 7 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ установлено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации. К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ, для

выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду подпункт 48.12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Кроме этого, подпунктом 48.12 пункта 264 НК РФ определено, что в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются также расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования.

В этой связи расходы организации, направленные на предупреждение и предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе расходы на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, а также медицинских изделий для диагностики новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании статьи 264 НК РФ с учетом положений статьи 252 НК РФ.

Что касается доставки работников к месту работы и обратно, то отмечаем, что обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, 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 НК РФ 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 налогоплательщика 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 НК РФ. 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 НК РФ.

07.08.2020

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТУАЛЬНЫХ НОВАЦИЯХ В ПОРЯДКЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Законодателем расширен [перечень](#) прочих расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности. Теперь к ним относятся расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований по профилактике новой коронавирусной инфекции. При этом указанные объекты не являются амортизируемым имуществом, а их стоимость включается в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию.

При налогообложении прибыли организаций теперь учитываются и их расходы на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников COVID-19 и иммунитета к нему, если они обусловлены выполнением требований действующего законодательства. Они входят в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Такие разъяснения дал Минфин России в [письме](#) от 23.06.2020 N 03-03-10/54288.

Кроме того, расходы на приобретение, изготовление, доставку и подготовку к эксплуатации медицинских изделий для диагностики новой коронавирусной инфекции учитываются в полном объеме в составе прочих расходов, даже если они относятся к амортизируемому имуществу. Их [перечень](#) утвержден Постановлением Правительства РФ от 21.05.2020 N 714. В него вошли термометры электронные, пульсоксиметры, аппараты для измерения артериального давления, аппараты искусственной вентиляции легких, монитор пациента, аспираторы электрические и др. Если указанные объекты относятся к амортизируемому имуществу, то они не подлежат амортизации на основании [подп. 1 п. 2 ст. 256](#) НК РФ.

Все вышеуказанные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Вопрос: Об учете расходов по налогу на прибыль на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфекцию помещений и расходов, направленных на предупреждение распространения коронавируса.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 августа 2020 г. N СД-4-3/13046@

ФНС России, рассмотрев обращение ООО от 19.06.2020 по вопросу учета расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты (антисептические средства, градусники, маски, перчатки) в целях исчисления налога на прибыль организаций, сообщает следующее.

В целях [главы 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) Кодекса). Расходами на основании [пункта 1 статьи 252](#) Кодекса признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом согласно [пункту 1 статьи 252](#) Кодекса 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.

На основании [подпункта 7 пункта 1 статьи 264](#) Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации. К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в [подпункте 3 пункта 1 статьи 254](#) Кодекса, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Учитывая изложенное, затраты организации на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, а также расходы на дезинфекцию помещений, расходы организации, направленные на предупреждение и предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции, могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании [статьи 264](#) Кодекса с учетом положений [статьи 252](#) Кодекса.

Указанная позиция содержится в [письме](#) Минфина России от 23.06.2020 N 03-03-06/1/54256.

При этом, по мнению ФНС России, приобретение средств индивидуальной защиты в виде антисептических средств, градусников, масок, перчаток должно осуществляться с учетом [рекомендаций](#) по организации работы предприятий в условиях распространения рисков COVID-19, направленных письмом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (далее - Роспотребнадзор) от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24.

Указанным документом работодателям рекомендовано:

- проведение ежедневной (ежесменной) влажной уборки производственных, служебных помещений и мест общественного пользования (комнаты приема пищи, отдыха, туалетных комнат) с применением дезинфицирующих средств вирулицидного действия. Дезинфекция с кратностью обработки каждые 2 - 4 часа всех контактных поверхностей: дверных ручек, выключателей, поручней, перил, поверхностей столов, спинок стульев, оргтехники;

- применение в помещениях с постоянным нахождением работников бактерицидных облучателей воздуха рециркуляторного типа. Определение количества облучателей из расчета на объем помещений, а также режима их работы должно быть определено в соответствии с инструкциями к данным установкам;

- обеспечение работников на рабочих местах запасом одноразовых масок (исходя из продолжительности рабочей смены и смены масок не реже 1 раза в 3 часа), а также дезинфицирующих салфеток, кожных антисептиков для обработки рук, дезинфицирующих средств, перчаток.

Аналогичные рекомендации даны Роспотребнадзором работодателям в информации о рекомендациях для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах.

Учитывая изложенное, по мнению ФНС России, расходы на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты должны быть адекватными количеству работающих лиц, частоте проводимой очистки предметов и дезинфекции помещений, а также площади помещений, подлежащих санитарной обработке.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса

Д.С.САТИН

13.08.2020

Освобождение от ежемесячных авансовых платежей

Документы: Федеральный [закон](#) от 22.04.2020 N 121-ФЗ; [Письмо](#) ФНС России от 22.04.2020 N СД-4-3/6802@; [Письмо](#) ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@

В 2020 году организации вправе платить только квартальные авансовые платежи, если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации в среднем не превышали 25 млн руб. Прежде лимит был 15 млн руб., и в следующем налоговом периоде он снова будет действовать.

ФНС пояснила:

- если доходы за III, IV кварталы 2019 года и I, II кварталы 2020 года не превысили в среднем 25 млн руб. за каждый квартал, налогоплательщик переходит на уплату квартальных авансов по итогам I полугодия 2020 года;

- если доходы за IV квартал 2019 года и I, II, III кварталы 2020 года не превысили лимит, переход будет с аванса по итогам 9 месяцев 2020 года.

Сообщать инспекции о переходе на новый порядок уплаты авансов не обязательно. Однако, чтобы избежать вопросов о причине неуплаты ежемесячных платежей, рекомендуем все же направить уведомление. Можно составить его самостоятельно.

ст. 286, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) (КонсультантПлюс)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 2.1 ст. 286 (в ред. ФЗ от 22.04.2020 N 121-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.

2.1. Налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При этом указанные налогоплательщики вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца, пять месяцев и так далее до окончания календарного года. Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу должно быть отражено в учетной политике организации. Чтобы воспользоваться предусмотренным настоящим пунктом правом, налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 8 мая 2020 года. (п. 2.1 введен Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ)

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 8 мая 2020 г. N СД-4-3/7630**

**ОБ УВЕДОМЛЕНИЯХ
О ПЕРЕХОДЕ НА УПЛАТУ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
ИСХОДЯ ИЗ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ**

Федеральная налоговая служба в связи с вопросами о приеме и обработке уведомлений об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций (КНД 1150103) в соответствии с Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" сообщает следующее.

Уведомления об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций (КНД 1150103), поступающие по ТКС, принимаются в АИС "Налог-3" (рекомендуемые форматы представления в электронном виде доведены письмом ФНС России от 22.04.2020 N СД-4-3/6802@), сохраняются в УДиЭА без дальнейшей передачи в подсистему КНП. При этом налогоплательщикам направляется только извещение о получении документа.

Проверка факта представления налогоплательщиком указанного документа, в том числе для целей информирования налогоплательщика в случае получения от него соответствующих обращений, осуществляется в соответствии с письмом ФНС России от 05.03.2019 N 6-3-04/0047дсп@.

Реализация полнофункциональной обработки в АИС "Налог-3" указанных документов, поступающих по ТКС, планируется к 15.05.2020. К этому же сроку планируется реализация обработки в АИС "Налог-3" уведомлений, представленных на бумажных носителях.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 22 апреля 2020 г. N СД-4-3/6802@**

О РЕКОМЕНДУЕМЫХ ФОРМАТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ

Федеральная налоговая служба сообщает, что Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 121-ФЗ) статья 286 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнена пунктом 2.1, согласно которому налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные

авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Уведомление должно быть представлено не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 8 мая 2020 года.

Учитывая изложенное, ФНС России направляет разработанную рекомендуемую форму и формат представления уведомления об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в электронной форме ([приложения N 1, 2](#) к настоящему письму) и поручает в кратчайшие сроки довести указанные форму и формат представления уведомления до территориальных налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Субсидии, полученные в связи с распространением коронавируса, не учитываются в налоговой базе

В доходах при расчете налога на прибыль не учитываются субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с распространением коронавируса. Расходы, которые произведены за счет этих субсидий, не вычитаются.

Поправки касаются тех, кто по состоянию на 1 марта включен в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и работает в пострадавших отраслях, и действуют с обратной силой ([с 1 января 2020 года](#)).

Документ: Федеральный [закон](#) от 22.04.2020 N 121-ФЗ

Вопрос: О предложениях по отмене в целях налога на прибыль курсовых разниц и ограничения по сумме переноса убытков, полученных в предыдущих периодах, в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 4 июня 2020 г. N 03-03-05/48097

Минфин России рассмотрел письмо, содержащее предложения по изменению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в целях минимизации последствий распространения новой коронавирусной инфекции, и сообщает следующее.

По вопросу об отмене курсовых разниц для целей расчета налога на прибыль организаций на период 2020 года обращаем внимание на следующее.

В соответствии с общим порядком доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения прибыли пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода (расхода).

Согласно положениям [пункта 8 статьи 271](#) и [пункта 10 статьи 272](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

При этом в соответствии с [пунктом 4 раздела II](#) Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности также подлежит пересчету в рубли.

Таким образом, законодательством Российской Федерации предусмотрен единый механизм в отношении любого имущества, обязательства (требований), выраженных в иностранной валюте, позволяющий налогоплательщику при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций и при составлении финансовой отчетности учитывать как в составе доходов, так и в составе расходов результат изменения курса валюты во времени (курсовую разницу), что, в свою очередь, положительно влияет на финансово-хозяйственную деятельность организаций.

Кроме того, данный подход продиктован международной практикой налогообложения.

Учитывая текущую динамику курсов иностранных валют по отношению к рублю, а также то, что переоценка обязательств (требований) и имущества в виде валютных ценностей показывает их реальную стоимость в рублях на соответствующий момент времени, рассматриваемое предложение не поддерживается.

При этом в случае отсутствия возможности переоценки активов, требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в течение года возникнут несопоставимые показатели доходов и расходов, что повлечет искажение налоговой базы по налогу на прибыль.

В отношении предложения об отмене ограничения по сумме переноса убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, на будущее сообщаем.

Пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ установлено, что в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 статьи 284 и пунктами 6 и 7 статьи 288.1 НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Необходимо отметить, что установление ограничения по сумме переноса убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, на будущее является одной из вынужденных мер, которые призваны обеспечить сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем с 01.01.2017 снято ограничение по сроку переноса убытков десятью годами.

Таким образом, учитывая временный характер установленного ограничения по сумме переноса убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, на будущее, указанное предложение не поддерживается.

04.06.2020

А.В.САЗАНОВ

Вопрос: Об использовании в бухучете скан-образов первичных учетных документов; об учете расходов в целях налога на прибыль.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 мая 2020 г. N 03-03-07/38785

Департамент налоговой политики совместно с Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудиторской деятельности, валютной сферы и негосударственных пенсионных фондов рассмотрел письмо от 13.04.2020 и сообщает следующее.

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Первичные учетные документы подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Согласно Федеральному закону ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, в составе учетной политики экономического субъекта его руководителем утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Приведенные нормы в их взаимосвязи, по нашему мнению, не препятствуют использованию в бухгалтерском учете в исключительных случаях скан-образов первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. При этом руководитель экономического субъекта как лицо, организующее ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

Для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) расходы налогоплательщика должны отвечать критериям пункта 1 статьи 252 НК РФ, а именно: должны быть экономически обоснованны, подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и произведены 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.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

13.05.2020

Вопрос: Общество заключило с правообладателем договор на приобретение исключительных прав на объект интеллектуальной собственности (программное обеспечение). По договору права передаются организации на срок действия авторских прав. Срок полезного использования программного обеспечения составляет один год.

В соответствии с [п. 3 ст. 257](#) НК РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В соответствии с [пп. 26 п. 1 ст. 264](#) НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, учитываются расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной [п. 1 ст. 256](#) НК РФ.

Правоммерно ли для целей налога на прибыль признавать расходы на приобретение исключительных прав на объект интеллектуальной собственности одновременно в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, в случае, если их стоимость более 100 000 руб., а срок полезного использования составляет 12 месяцев и менее?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 марта 2019 г. N 03-03-06/1/17688

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов на приобретение исключительных прав на объект интеллектуальной собственности и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 256](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) амортизируемым имуществом в целях налогообложения прибыли признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

[Пунктом 3 статьи 257](#) НК РФ установлено, что в целях налогообложения прибыли нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Таким образом, амортизируемыми нематериальными активами признается вышеназванное имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

В случае приобретения исключительных прав на результаты интеллектуальной собственности на срок менее 12 месяцев указанные объекты не признаются в налоговом учете нематериальными активами. Расходы на приобретение указанных исключительных прав, по мнению Департамента, могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии их обоснованности и надлежащего документального подтверждения.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

18.03.2019

Вопрос: О документальном подтверждении расходов в целях налога на прибыль первичными учетными документами, в том числе кассовым чеком.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 сентября 2019 г. N 03-03-06/1/72905

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу подтверждения расходов для целей налогообложения прибыли организаций первичными учетными документами и сообщает следующее.

На основании [пункта 1 статьи 252](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) НК РФ убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

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).

При этом с целью формирования данных налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Следует учитывать, что согласно [статье 313](#) НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В соответствии с [пунктами 1 и 5 статьи 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Если действующим законодательством Российской Федерации для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

В соответствии со [статьей 1.1](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" кассовый чек - первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением контрольно-кассовой техники в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Учитывая изложенное, расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

23.09.2019

Вопрос: О признании дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, безнадежной для целей налога на прибыль.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 июня 2020 г. N 03-03-06/1/49480

Департамент налоговой политики в связи с обращением организации от 26.05.2020 в рамках установленных [пунктом 1 статьи 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) компетенций сообщает следующее.

Согласно [подпункту 2 пункта 2 статьи 265](#) НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Для целей налогообложения прибыли основания отнесения задолженности перед налогоплательщиком к безнадежной определены в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ. Каждое указанное в данном [пункте](#) основание носит самостоятельный характер.

Следовательно, налогоплательщик, имеющий дебиторскую задолженность, может отнести ее к безнадежной задолженности для целей налогообложения прибыли по каждому из перечисленных в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ оснований в отдельности.

В частности, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) для целей налогообложения прибыли признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности.

Порядок исчисления срока исковой давности регулируется [подразделом 5](#) "Сроки. Исковая давность" части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями [ГК РФ](#), задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности ([пункт 7 статьи 272](#) НК РФ). Признание задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

09.06.2020

Вопрос: О признании дебиторской задолженности ликвидированного должника безнадежной в целях налога на прибыль.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/67079

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение банка и сообщает следующее.

Согласно [подпункту 2 пункта 2 статьи 265](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Для целей налогообложения прибыли критерии отнесения задолженности перед налогоплательщиком к безнадежной определены в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ.

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

В соответствии со [статьей 419](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.).

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц ([пункт 9 статьи 63](#) ГК РФ).

Таким образом, датой признания дебиторской задолженности ликвидированного должника безнадежной в целях налогообложения прибыли организаций будет признаваться дата внесения в ЕГРЮЛ записи о его ликвидации. С указанной даты кредитор вправе включить такую дебиторскую задолженность в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Признание задолженности безнадежной для целей налогового учета осуществляется на основании специальных положений [НК](#) РФ и не связано с признанием налогоплательщиком задолженности безнадежной в бухгалтерском учете.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

30.08.2019

Для малых и средних предприятий снизили тариф страховых взносов

Для плательщиков - субъектов малого или среднего предпринимательства с [1 апреля](#) предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов для тех выплат физлицам за месяц, которые выше МРОТ, установленного на начало года:

- 10% по пенсионным взносам;
- 0% по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 5% по взносам на ОМС.

Эти тарифы **не меняются** при превышении предельной базы для исчисления взносов.

Таким образом, по каждому сотруднику считать взносы нужно так:

- просуммировать все выплаты за месяц;
- если полученная величина меньше или равна МРОТ, взносы нужно заплатить по общим правилам и основным тарифам, в том числе с учетом предельной величины базы на год;
- если полученная величина больше МРОТ, то итоговая сумма взносов должна состоять из двух частей: 1) рассчитанной на основании МРОТ по общим правилам и 2) исчисленной с суммы превышения по пониженным ставкам.

В связи с этими поправками ФНС [разъяснила](#) особенности заполнения РСВ за полугодие и [дополнила](#) контрольные соотношения.

Документ: *Федеральный [закон](#) от 01.04.2020 N 102-ФЗ*

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 7 апреля 2020 г. N БС-4-11/5850@

Федеральная налоговая служба сообщает, что принят Федеральный [закон](#) от 01.04.2020 N 102 - ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 102-ФЗ).

Федеральным [законом](#) N 102-ФЗ [пункт 1 статьи 427](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнен подпунктом 17, устанавливающим пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте 17 [пункта 1 статьи 427](#) Кодекса, начиная с 2021 года применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
 - в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;
 - свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0,0 процента;
- 3) на обязательное медицинское страхование - 5,0 процента.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 7](#) Федерального закона N 102-ФЗ указанные положения вступают в силу с 1 января 2021 года.

Одновременно [статьей 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ установлено, что в период с 1 апреля 2020 года до 31 декабря 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего [N 209-ФЗ](#) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
 - а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;
 - б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;
- 3) на обязательное медицинское страхование - в размере 5,0 процента.

В соответствии с [пунктом 6 статьи 7](#) Федерального закона N 102-ФЗ действие положений [статьи 6](#) указанного Федерального закона распространяется на правоотношения, возникшие с 1 апреля 2020 года.

В отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, в размере, не превышающем или равном величине минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, страховые взносы исчисляются поименованными плательщиками страховых взносов по применяемым тарифам, размер которых установлен [статьей 425](#) либо [пунктом 2 статьи 427](#) Кодекса.

[Порядок](#) заполнения расчета по страховым взносам (далее - Расчет) утвержден приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (далее - Порядок).

До внесения соответствующих изменений в [Приложение N 5](#) к Порядку в части дополнения кодов тарифа плательщика страховых взносов плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", применяющие пониженные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 10,0 процента, в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, для отражения в Расчете указывают код тарифа плательщика страховых взносов "20".

До внесения соответствующих изменений в [Приложение N 7](#) к Порядку в части дополнения кодов категории застрахованного лица указанные выше плательщики страховых взносов при заполнении [подраздела 3.2.1](#) "Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица", [раздела 3](#) Расчета указывают коды категории застрахованного лица:

МС - Физические лица, с части выплат и вознаграждений которым, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, исчисляются страховые взносы плательщиками, признаваемыми субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";

ВЖМС - Застрахованные в системе обязательного пенсионного страхования лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории Российской Федерации, а также временно пребывающие на территории Российской Федерации иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным [законом](#) от 19 февраля 1993 года N 4528-1 "О беженцах", с части выплат и вознаграждений которым, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, исчисляются страховые взносы плательщиками, признаваемыми субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";

ВПМС - Иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"), временно пребывающие на территории Российской Федерации, с части выплат и вознаграждений которым, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, исчисляются страховые взносы плательщиками, признаваемыми субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Код тарифа плательщика страховых взносов и коды категории застрахованного лица, учитывающие положения нормы Федерального [закона](#) N 102-ФЗ, применяются начиная с представления плательщиком страховых взносов Расчета за полугодие 2020 года.

Доведите настоящее письмо до территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

Действительный
государственный советник

