



UCMS GROUP

**Выпуск №24**

14 декабря 2020

## Оглавление:

1. Электронная подпись: с нового года вводятся новые требования к процедуре создания и выдачи квалифицированных сертификатов	3
2. Форма СТД-ПФР дополнена разделом для данных о трудовой деятельности за периоды до 31 декабря 2019 г.	3
3. Малый бизнес освободили от плановых проверок до конца следующего года	3
4. Определен лимит базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2021 г.	4
5. О новых возможностях МФЦ	4
6. Поправки о новом порядке выплаты пособий ФСС уже в Госдуме: к чему готовиться бухгалтеру	4
7. Малый бизнес не будут проверять в плановом порядке весь следующий год	6
8. Новогодние изменения для организаций: проверьте, что нужно сделать в декабре	7
9. На выбор формата трудовых книжек у работников остался месяц	11
10. ФНС разъяснила, где платить НДФЛ при переводе работников на "дистанционку" и закрытии подразделений	11
11. В электронной трудовой книжке ПФР укажет весь стаж сотрудника	11
12. ФНС обновила реестры таможенных документов для подтверждения нулевой ставки НДС	11
13. Налоговики напомнили правила уплаты НДФЛ, взносов и налога на прибыль при оплате тестов на COVID-19	12
14. ФНС рассказала, как заполнять 6-НДФЛ с прогрессивной ставкой НДФЛ	12
15. Минфин: в бухучете можно использовать скан-образы первичных документов	12
16. Минфин разъяснил, как компаниям на общем режиме включать в расходы проценты за рассрочку по налогам	13

### **1. Электронная подпись: с нового года вводятся новые требования к процедуре создания и выдачи квалифицированных сертификатов**

Министерство цифрового развития обновило требования к порядку реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей.

В подразделе «Процедура создания и выдачи квалифицированных сертификатов» должна быть предусмотрена возможность идентификации заявителя – гражданина России без его личного присутствия (с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи или биометрических данных).

Зарегистрировано в Минюсте РФ 2 декабря 2020 г. Регистрационный № 61213.

**Где посмотреть?** Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 13 ноября 2020 г. №584 «Об утверждении Требований к порядку реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей».

**Когда?** Приказ вступает в силу с 1 января 2021 г. и действует до 1 января 2027 г.

### **2. Форма СТД-ПФР дополнена разделом для данных о трудовой деятельности за периоды до 31.12.2019 г.**

Минтруд обновил форму сведений о трудовой деятельности, предоставляемых из информационных ресурсов ПФР (СТД-ПФР), и уточнил порядок её заполнения.

Предусмотрено формирование сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица за периоды до 31 декабря 2019 г.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 2 декабря 2020 г. Регистрационный №61219.

**Где посмотреть?** Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 17 сентября 2020 г. №618н «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 января 2020 г. №23н».

### **3. Малый бизнес освободили от плановых проверок до конца следующего года**

Мораторий на плановые проверки малого бизнеса продлен до конца 2021 г. Это не касается компаний, чья деятельность сопряжена с рисками причинения вреда окружающей среде или здоровью людей.

Ряд положений направлен на снижение административной нагрузки. Контролирующий орган сможет заменить многодневную выездную проверку коротким инспекционным визитом. Закреплена возможность вести надзор в дистанционном формате – с помощью аудио- и видеосвязи. Эти послабления затронут как небольшие, так и более крупные компании.

Принятое решение позволит ускорить восстановление бизнеса, а также сократит количество личных контактов между контролерами и предпринимателями, что особенно важно в условиях пандемии.

Постановление вступает в силу со дня опубликования.

**Где посмотреть?** Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2020 г. №1969.

#### **4. Определен лимит базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2021 г.**

С 1 января 2021 г. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будет проиндексирована на 5,9% и составит 966 000 руб.

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОПС достигнет 1 465 000 руб.

**Где посмотреть?** Постановление Правительства РФ от 26 ноября 2020 г. №1935.

**Когда?** Постановление вступает в силу с 1 января 2021 г.

#### **5. О новых возможностях МФЦ**

Расширен функционал МФЦ по оказанию госуслуг гражданам и бизнесу.

Предполагается, что в центрах можно будет получать ключи электронной цифровой подписи и направлять документы, включая отчетность, в электронной форме в различные ведомства и организации. МФЦ также смогут принимать сведения для Росстата при проведении переписи населения, участвовать в организации на своих площадках мероприятий в рамках акций «Бессмертный полк» и «Сохраним память. Москва с заботой об истории».

Кроме того, в МФЦ и их территориально обособленных структурных подразделениях (офисах) по решению региональных властей будут оборудоваться специализированные рабочие места с прямым доступом к Единому госреестру записей актов гражданского состояния.

**Где посмотреть?** Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2020 г. №1905.

#### **6. Поправки о новом порядке выплаты пособий ФСС уже в Госдуме: к чему готовиться бухгалтеру**

Правительство внесло в Госдуму проект поправок к некоторым законам по обязательному социальному страхованию. Основное новшество — прямые выплаты закрепят законодательно. Таким образом, зачётного механизма выплаты пособий больше не будет. Рассмотрим новые правила.

##### **Сроки перехода на новый порядок**

Поправки о прямых выплатах начнут действовать с 2022 года (ч. 2 ст. 6 проекта). Однако уже с 1 января 2021 года действующие нормы о назначении и выплате пособий по зачётному принципу применяться не будут. Особый порядок выплат должно установить правительство. Обращаем внимание, что соответствующий проект уже разработан.

Напомним также: со следующего года планируется, что все регионы станут участниками пилотного проекта. Таким образом, фактически на прямые выплаты все перейдут уже с 1 января 2021 года, а с 2022 года порядок закрепят законодательно.

##### **Права и обязанности работодателя, ФСС и застрахованных лиц**

Для перехода на прямые выплаты скорректируют полномочия и обязанности ФСС, а также обязанности страхователей-работодателей и застрахованных лиц.

Фонд получит, например, право запрашивать в мед. организациях сведения и документы для проверки наступления страхового случая и порядка формирования больничных (п. 3 ст. 3 проекта). А вот принимать к зачёту расходы страхователя в счёт уплаты взносов ФСС не будет (п. п. 5 и 6 ст. 1, п. 1 ст. 2, п. 3 ст. 3 проекта).

Работодатели не смогут обращаться в ФСС за средствами на страховые выплаты работникам сверх начисленных взносов по ВНиМ (п. 2 ст. 3 проекта). При этом у них не будет, например,

обязанности исполнять решения фонда о страховых выплатах по травматизму и профзаболеваниям (п. 4 ст. 1 проекта). Однако появятся и новые обязанности, в частности следующие (п. 4 ст. 1, п. 2 ст. 2, п. 2 ст. 3 проекта):

- вовремя представлять в фонд документы и сведения, необходимые для назначения и выплаты пособий;
- возмещать страховщику суммы излишне понесённых им расходов на выплаты страхового обеспечения, если эта переплата произошла из-за того, что работодатель подал недостоверные или неполные сведения.

Застрахованное лицо будет обязано представлять работодателю сведения, которые необходимы для выплаты страхового обеспечения (п. 14 ст. 3 проекта). Причём сделать это нужно будет и при трудоустройстве. Кроме того, надо своевременно сообщать, если сведения изменятся. Направлять информацию можно будет как на бумаге, так и электронно. Форму таких сведений должен утвердить ФСС.

### Порядок выплат

Порядок прямых выплат состоит в том, что почти все страховое обеспечение застрахованное лицо будет получать непосредственно от ФСС, а не от страхователя. Работодатель продолжит выплачивать только пособие за 3 дня нетрудоспособности из-за болезни или травмы. Правила назначения, расчета и выплаты пособия страхователем будут установлены в отдельной статье (п. 16 ст. 3 проекта). Обращаем внимание, что перечислять работнику деньги нужно будет в том порядке, который определен для выплаты зарплаты. Сами правила расчета размера выплат одни и те же и для ФСС, и для работодателя.

Фонд выплатит пособия (п. 2 ст. 1, п. 14 ст. 3 проекта):

• через кредитную организацию. Пособие будет перечислено на счёт застрахованного лица. Счёт может быть указан в заявлении либо на портале госуслуг;

- почту;
- иную организацию, которая указана в сведениях о застрахованном лице.

Для назначения пособий ФСС нужны документы (больничные, заявления, сведения о зарплате и т.д.). Конкретный их перечень, а также порядок их получения страховщиком установит правительство. Однако уже сейчас можно говорить о ряде планируемых новшеств (п. 14 ст. 3 проекта).

Во-первых, в большинстве случаев будут оформлять только электронные листки нетрудоспособности (ст. 5 проекта). Бумажные бланки больничных будут выдавать в отдельных случаях. Что это за случаи, установят в законе. При этом мед. организация сможет выдать застрахованному лицу по его желанию выписку из электронного больничного (п. 14 ст. 3 проекта). Форму такой выписки утвердит ФСС.

По общему правилу на основании электронного больничного назначат и выплатят:

- пособие по временной нетрудоспособности;
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учёт в мед. организациях в ранние сроки беременности.

Страхователь обязан не позднее 3 рабочих дней со дня получения данных о закрытом больничном разместить в информационной системе ФСС сведения, которые необходимы для назначения и выплаты пособий.

А вот для назначения и выплаты единовременного пособия при рождении ребенка ФСС либо сам получит сведения из Единого реестра ЗАГС, либо запросит их у страхователя.

Для назначения ежемесячного пособия по уходу за ребёнком потребуется заявление

застрахованного лица по форме, которую утвердит ФСС по согласованию с Минтрудом. Это заявление следует подать работодателю вместе с заявлением на отпуск по уходу за ребенком. Страхователю дано всего 3 рабочих дня, чтобы подать в ФСС сведения для назначения пособия. Кроме того, работодатель не позднее 3 рабочих дней должен сообщить страховщику о том, что сотрудник больше не имеет права на получение пособия. Срок будут отсчитывать со дня, когда страхователь узнал о возникновении соответствующих обстоятельств.

Информацию о назначении и выплате пособий ФСС будет размещать в Единой государственной информационной системе социального обеспечения.

### **Сравнение больничного с МРОТ**

Временный порядок расчёта пособия по больничному, который действует до конца 2020 года, планируют сделать постоянным, причём уже с 1 января 2021 года (пп. «в» п. 15 ст. 3 и ч. 3 ст. 6 проекта). Напомним, по этим правилам пособие в расчёте за месяц исходя из зарплаты работника сравнивают с МРОТ. Если оно оказывается меньше, больничный оплачивают исходя из МРОТ.

### **Ответственность страхователей**

При отказе представить документы страхователю грозит штраф в размере 200 рублей за каждый документ (п. 18 ст. 3 проекта).

Если подать неполные или искаженные сведения либо документы, то штраф составит 20% от суммы излишне понесённых расходов на выплату страхового обеспечения, но не более 5 000 руб. и не менее 1 000 руб. (п. 14 ст. 1, п. 18 ст. 3 проекта).

В случае нарушения страхователем срока представления сведений придется заплатить 5 000 руб.

Кроме того, излишне понесённые расходы ФСС взыщет со страхователя или застрахованного лица. Для этого предусмотрят порядок выставления требования и взыскания (п. 3 ст. 1, п. 8 ст. 3 проекта).

**Где посмотреть?** Проект Федерального закона №1062568-7.

## **7. Малый бизнес не будут проверять в плановом порядке весь следующий год**

Правительство запретило включать субъектов малого предпринимательства в ежегодные планы проверок на 2021 год. Уже утверждённые планы должны быть скорректированы не позднее 15 декабря.

Предусмотрен ряд исключений. Например, от проверок не освобождается малый бизнес, который отвечает двум условиям:

- организация или ИП были привлечены к административной ответственности в виде приостановления деятельности;
- с момента окончания проверки, по итогам которой было применено наказание, прошло менее 3 лет.

Полный перечень исключений содержится в п. 8 правительственного постановления.

Отметим, что этим же постановлением установлены особенности проверок, запланированных на вторую половину 2021 года, в связи с грядущей реформой контроля и надзора. Так, по общему правилу срок проверки не должен превышать 10 рабочих дней. Вместо выездной проверки может быть проведен инспекционный визит.

**Где посмотреть?** Постановление Правительства РФ от 30.11.2020 №1969.

## 8. Новогодние изменения для организаций: проверьте, что нужно сделать в декабре

В 2021 году нас ждет много поправок, в том числе новые реквизиты платежей, изменения в работе с подотчётниками, отмена ЕНВД, повышение лимитов по УСН. Разобраться в ближайших изменениях и подготовиться к ним поможет наш обзор.

Заполнение платежей по налогам и взносам.

С 1 января меняются реквизиты получателей средств при расчётах с бюджетом. ФНС направила информацию о том, как заполнить следующие реквизиты:

- наименование банка получателя;
- БИК банка получателя;
- номер счёта банка получателя средств;
- номер счёта получателя.

### Пример заполнения платёжки в 2021 году (г. Москва)

В декабре в Воронежской области, Ставропольском крае и Республике Коми стартует новый пилотный проект. Срок исполнения требования об уплате налогов может быть продлен до 45 дней, если соблюдены все следующие условия:

- неуплаченная сумма превышает 100 тыс. руб.;
- нет долгов по требованиям, направленным до 1 декабря;
- в III квартале доход налогоплательщика снизился более чем на 10% по сравнению с II кварталом.

Инспекции сами выявят такие случаи и направят налогоплательщикам сообщения о том, что расплатиться можно позже.

### Расчёты с сотрудниками

Выдача денег под отчёт. В конце ноября вступили в силу поправки, согласно которым разрешается следующее:

- оформить один приказ на несколько выданных подотчётных сумм. Указать в приказе можно одно лицо или нескольких лиц, как и раньше;
- самостоятельно установить срок, в течение которого подотчётник должен представить авансовый отчёт. Требование о 3-х днях исключено.

При необходимости внесите изменения в локальные акты о работе с подотчётниками. Прямая выплата пособий. С января на прямые выплаты переходят оставшиеся регионы:

- Москва;
- Санкт-Петербург;
- Краснодарский край;
- Пермский край;
- Ханты-Мансийский автономный округ;
- Московская область;
- Свердловская область;
- Челябинская область.

Расскажите об изменениях работникам, которые получают пособие по уходу за ребёнком, и соберите с них заявления на 2021 год. Чтобы пособие за январь пришло сотрудникам в срок, передать данные в ФСС лучше в середине января.

### Детские пособия

1 января завершается период, когда банки без штрафов могут переводить детские пособия на карту Visa или Mastercard.

Если у вас есть такие операции, попросите сотрудников оформить карту «Мир» и переписать заявление на выплату, указав в нём новые реквизиты.

К выплатам с периодичностью не чаще раза в год (например, единовременному пособию при

рождении ребенка) требование о переводах на карту «Мир» неприменимо.

## НДФЛ

**Централизованная уплата налога.** Если в одном муниципалитете у вас несколько подразделений, то одно из них можно сделать ответственным. Оно будет платить налог одной платёжкой, сдавать единую отчетность. Чтобы перейти на этот порядок с 2021 года, нужно подать уведомление в инспекцию, которая обслуживает ответственное подразделение. Срок подачи — не позднее первого рабочего дня нового года, т.е. 11 января. Поэтому сдать документы лучше в уходящем году. Не забудьте внести изменения в учётную политику.

Если в 2020 году вы уже перешли на этот порядок, снова подавать уведомление не нужно. В форме вы указывали, начиная с какого года вы перешли на упрощённый порядок.

**Повышение ставки.** С 2021 года вводится прогрессивная шкала. Платить НДФЛ по обычной ставке 13% нужно будет до тех пор, пока совокупность налоговых баз не превысит 5 млн. рублей. Превышение будет облагаться по ставке 15%. Подробнее – в обзоре.

Обновите вашу учётную программу, чтобы учесть нововведения.

## Имущественные налоги

**Изменение кадастровой стоимости.** С 2021 года ряд регионов, в том числе Ленинградская и Нижегородская области, переходят на новый порядок установления кадастровой стоимости в размере рыночной. Обращаться нужно будет в региональное бюджетное учреждение, а не в комиссию при Росреестре. В связи с этим в кодексе уточнено, что в любом случае для расчёта земельного налога и налога на имущество рыночная стоимость используется с даты начала применения изменяемой кадастровой стоимости.

Это одно из двух исключений — случаев, когда изменение кадастровой стоимости учитывается в текущем и прошлых периодах. Второй случай — если это предусмотрено Законом о кадастровой оценке. Подробнее читайте в нашей новости.

## Налог на прибыль

**Смена порядка расчёта авансов.** В этом году были введены особые правила освобождения от ежемесячных платежей и перехода на авансы по фактической прибыли. С 1 января они утратят силу. Если вы их применяли, не забудьте внести изменения в учётную политику.

Чтобы в 2021 году перейти на уплату авансовых платежей по фактической прибыли или вернуться к другому способу уплаты авансовых платежей, нужно подать уведомление до конца текущего года.

Если вы платите квартальные авансы, то при превышении в 2021 году лимита в 15 млн. рублей нужно дополнительно рассчитывать и уплачивать ежемесячные авансы внутри квартала. Уведомлять налоговую об этом не требуется. Напомним, что в 2020 году лимит был временно повышен до 25 млн.

**Инвестиционный вычет.** При планировании бюджета учтите следующее:

- при продаже объекта, к части стоимости которого был применен инвестиционный налоговый вычет, доходы можно уменьшить. Вычитается остаточная стоимость объекта, соответствующая части первоначальной стоимости, к которой не был применен вычет;
- на следующие периоды разрешено переносить не только остаток инвестиционного вычета (то есть расходы, уменьшающие платёж в региональный бюджет), но и расходы, уменьшающие налог в федеральный бюджет;
- если вы больше не применяете вычет к объекту, допускается амортизация последующих затрат на его достройку, дооборудование, модернизацию.

**Централизованная уплата налога.** Платёж в региональный бюджет нужно распределять и

уплачивать по месту нахождения головной организации и ее обособленных подразделений. Если в одном регионе есть несколько подразделений, можно выбрать ответственное и платить через него. До 31 декабря нужно сообщить о своем решении инспекциям по месту нахождения головной организации и всех подразделений этого региона (см. форму уведомления и образец заполнения). Изменения следует отразить в учётной политике.

Если в 2020 году вы уже платили налог через ответственное подразделение и никаких изменений не произошло, сдавать уведомление повторно не нужно.

Продление действия ставок и ограничений на перенос убытков. С 2017 года поменялась схема распределения налога между бюджетами: вместо 2% в федеральный бюджет и 18% в региональные стало 3% и 17% соответственно. С 2021 года должны были применяться прежние значения, но срок возвращения к ним перенесли на 2025 год.

В 2021 году планировали отменить положение о том, что на будущий год можно перенести лишь 50% убытков. Однако его действие продлили на год.

Проверьте положения учётной политики в этой части и при необходимости внесите изменения.

## НДС

**Формат корректировочных счетов-фактур.** Форматы корректировочного счета-фактуры и согласия покупателя на изменение стоимости обновлены. Это позволяет, к примеру, вносить сведения о маркировке, указывать артикул и т.д.

До 1 октября 2021 года можно применять как старые, так и новые форматы.

**Истребование документов.** Если инспекция запросила пояснения по льготам, заявленным в декларации, то вместо пакета документов можно передать электронный реестр. Инспекция выберет, какие документы из него запрашивать (минимум половина истребованных документов должны подтверждать наиболее крупные суммы льготных операций).

Раньше реестр можно было подать на бумаге, но теперь это не имеет смысла, так как тогда все равно истребуется весь комплект.

## Отмена ЕНВД

В 2021 году применять ЕНВД нельзя.

**Как «закрыть» год.** Последнюю декларацию нужно сдать не позднее 20 января, внести платёж — не позднее 25 января. При расчёте необходимо учитывать, что платёж за IV квартал можно уменьшить на страховые взносы и пособия, начисленные в 2020 году, но выплаченные в 2021 году.

**Как работать в 2021 году.** Не забудьте, что при смене режима нужно внести изменения в настройки ККТ и сформировать отчёт об изменении параметров регистрации. Исключение: пользователи, которые переходят с ЕНВД на общий режим и пользуются фискальным накопителем на 36 месяцев, до конца этого периода могут работать без дополнительных настроек.

Из-за смены режима налогообложения перерегистрировать кассу не нужно.

Если вы не применяли УСН и хотите перейти на этот спецрежим, то до конца года нужно подать уведомление по форме №26.2-1. Доходы, полученные в рамках ЕНВД, не учитываются при определении ограничения по доходам (не более 112,5 млн руб.) для перехода на УСН.

Если вы сейчас совмещаете УСН и ЕНВД и хотите остаться на «упрощёнке», то никаких уведомлений подавать не нужно.

Если вы применяли ЕНВД и переходите на общий режим, то уведомление также не требуется.

## Лимиты по УСН

**Переход на УСН.** Чтобы организация могла перейти на «упрощёнку» с 2021 года, её доходы за 9 месяцев текущего года не должны превысить 112,5 млн руб. Чтобы сравнить доходы с предельным

значением, учтите выручку от реализации и внереализационные поступления, а НДС не включайте.

Для применения спецрежима до конца года нужно подать уведомление по форме №26.2-1.

**Применение УСН в 2021 году.** Чтобы применять УСН в 2021 году со стандартными ставками, нужно соблюдать ряд условий. К примеру, доходы не должны будут превысить 150 млн руб., а численность штата — 100 человек.

Если допущено небольшое превышение (50 млн руб. по доходам, 30 человек по штату), можно остаться на «упрощёнке», но налог будет считаться по повышенным ставкам:

- 20% — при объекте «доходы минус расходы» (общая ставка — 15%);
- 8% — при объекте «доходы» (общая ставка — 6%).

При нарушении других условий право на применение УСН утрачивается.

Лимит по доходам в 150 и 200 млн руб. подлежат индексации и, возможно, будут немного увеличены за счёт применения коэффициента-дефлятора 1,032. Как только появятся разъяснения на этот счёт, мы о них сообщим.

### Налоговые каникулы для МСП

Для малого и среднего бизнеса из пострадавших отраслей были введены налоговые каникулы: часть платежей была перенесена на декабрь с более ранних дат. По платежам за II квартал предусмотрено освобождение.

Отложенные платежи можно вносить в рассрочку.

### Кассы и маркировка

**Ведение кассы.** Если обособленное подразделение не хранит наличность и по окончании кассовых операций сдает её в кассу юр. лица, оно может не вести кассовую книгу (ф. 0310004).

Из кассы нельзя выдавать банкноты с повреждениями. Их нужно сдать в банк.

**Маркировка.** С 15 декабря нельзя продавать немаркированные шины. Промаркировать остатки можно до 1 марта 2021 года.

С 1 января нельзя продавать товары легкой промышленности (одежду, постельное и кухонное белье) без маркировки. Промаркировать остатки можно в течение января.

### Бухгалтерский учёт

**Новые стандарты.** С будущего года нужно перейти на новый ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он заменяет ПБУ 5/01.

Несколько особенностей нового стандарта:

- применяется для незавершенного производства;
- может не действовать для запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- не действует в отношении малоценных основных средств (поскольку они используются более года и не относятся к запасам);
- меняет порядок определения фактической себестоимости запасов и оценки запасов после признания.

Переход на этот стандарт обязателен. Ещё 3 новых ФСБУ можно начать применять с 2021 года, но не обязательно:

- 26/2020 «Капитальные вложения»;
- 6/2020 «Основные средства»;
- 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Изменения следует отразить в учётной политике.

**Сдача документов в архив.** В этом году поменялись сроки хранения бухгалтерских документов.

Несколько примеров:

- счета-фактуры нужно хранить 5 лет, а не 4 года;

- документы о недостачах — 10 лет, а не 5 лет;
- книги учета доходов и расходов при УСН — 5 лет, а не постоянно.

### **9. На выбор формата трудовых книжек у работников остался месяц**

До 31 декабря включительно нужно завершить сбор с персонала письменных заявлений о выборе формата трудовой книжки.

Если сотрудник отказался от ведения трудовой книжки, её нужно выдать в день подачи заявления, если не сделал выбор — продолжить вести в бумажном варианте.

### **10. ФНС разъяснила, где платить НДФЛ при переводе работников на «дистанционку» и закрытии подразделений**

Налоговики рассмотрели ситуацию, когда организация перевела сотрудников на дистанционную работу и закрыла несколько обособленных подразделений. По мнению службы, НДФЛ с выплат работникам в таком случае нужно перечислять в бюджет по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию они исполняют обязанности.

Также ФНС отметила, что надо установить, кто является источником выплаты дохода: головная организация или обособленное подразделение. Это требуется для того, чтобы понять, кто считается налоговым агентом, т.е. кто должен рассчитывать, удерживать и перечислять налог в бюджет по месту постановки на учет. Кроме того, налоговики сослались на позицию Минфина: само по себе привлечение дистанционных работников не создает обособленных подразделений.

**Где посмотреть?** Письмо ФНС России от 14.10.2020 №СД-4-3/16830@.

### **11. В электронной трудовой книжке ПФР укажет весь стаж сотрудника**

Работодатель сможет увидеть в СТД-ПФР весь учтённый на индивидуальном лицевом счёте стаж сотрудника. Сведения за период до 31 декабря 2019 года пенсионный фонд начнёт включать с 14 декабря.

Станет проще проверять информацию о стаже соискателей при трудоустройстве. Если в СТД-ПФР она будет полной, бумажную трудовую книжку запрашивать не потребуется.

Отметим, планируют разрешить сотрудникам дополнять электронные трудовые книжки сведениями о работе до 2020 года.

**Где посмотреть?** Приказ Минтруда России от 17.09.2020 №618н.

### **12. ФНС обновила реестры таможенных документов для подтверждения нулевой ставки НДС**

Ведомство утвердило новые формы реестров таможенных деклараций и иных подтверждающих документов, их форматы и порядок заполнения. Налоговики решили не менять порядок их представления в электронном виде. Восстановлен тот, что был до 30 августа.

По сравнению с прежними формами, утверждёнными приказом 2015 года, новшеств не так и много. Так, уточнили реестр перевозочных документов для перевозки пассажиров и багажа. Расширили перечень операций, для которых его можно использовать (например, для внутренних авиаперевозок через Москву или Московскую область).

Корректировку внесли и в реестр транспортных документов для перевозки товаров водным транспортом. Его можно заполнять и в случае транспортировки груза морскими судами внутри страны до пункта перегрузки на экспорт.

Обращаем внимание, в мае 2020 года ФНС предлагала использовать рекомендуемые формы и форматы.

**Где посмотреть?** Приказ ФНС России от 23.10.2020 №ЕД-7-15/772@.

### **13. Налоговики напомнили правила уплаты НДФЛ, взносов и налога на прибыль при оплате тестов на COVID-19**

Если организация оплачивает тестирование работников на коронавирус, чтобы обеспечить безопасные условия труда, то НДФЛ платить не нужно, потому что у сотрудников нет экономической выгоды. Затраты на ПЦР-тестирование и анализы на антитела можно учесть в прочих расходах при расчете налога на прибыль.

А вот ситуация со страховыми взносами немного сложнее. Когда работодатель организует медосмотры, поскольку обязан это делать, взносы перечислять не нужно. Если же сотрудник получает компенсацию, то, как считает ФНС, взносы придётся заплатить как с выплаты в рамках трудовых отношений.

Обращаем внимание, аналогичное мнение неоднократно высказывал Минфин в отношении НДФЛ с налогом на прибыль. Высказывалось министерство и касательно взносов.

**Где посмотреть?** Письмо ФНС России от 27.11.2020 №БС-4-11/19575@;

Письмо ФНС России от 01.12.2020 №БС-4-11/19712@.

### **14. ФНС рассказала, как заполнять 6-НДФЛ с прогрессивной ставкой НДФЛ**

С 1 января действует повышенная ставка НДФЛ в отношении доходов физлица, которые нарастающим итогом с начала года превышают 5 млн. рублей. Налоговики разъяснили, что если налоговый агент в течение отчетного или налогового периода выплачивал доходы, которые облагаются по разным ставкам, то разделы 1 и 2 расчёта по форме 6-НДФЛ нужно заполнить для каждой из них.

Кроме того, ФНС привела три примера заполнения расчёта за I квартал 2021 года для разных ситуаций:

- у работодателя один сотрудник, который 3-го числа каждого месяца получает зарплату 4 млн. рублей;
- в организации 2 работника, каждый из которых получает 3-го числа зарплату 3 млн. рублей. Кроме того, один из сотрудников получил в феврале отпускные 1 млн. рублей и пособие по больничному 50 тыс. рублей;
- двум работникам с зарплатой 3 млн. рублей в месяц выплатили в марте дивиденды по 7 млн. рублей каждому.

Напомним, с отчётности за I квартал следующего года нужно применять новую форму 6-НДФЛ.

**Где посмотреть?** Письмо ФНС России от 01.12.2020 №БС-4-11/19702@.

### **15. Минфин: в бухчёте можно использовать скан-образы первичных документов**

Организация в исключительных случаях вправе использовать скан-образы первичных документов для регистрации и хранения данных. При этом нужно соблюдать требования к таким документам. К данному выводу ведомство уже приходило.

Что за особые случаи, финансисты не уточняют. Ранее подобные разъяснения направляли из-за коронавируса. Возможно, речь о ситуациях, когда, например, оригинал документа по независящим от контрагента причинам передать на бумаге сложно.

**Где посмотреть?** Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/3/101451

## **16. Минфин разъяснил, как компаниям на общем режиме включать в расходы проценты за рассрочку по налогам**

Проценты надо относить на внереализационные расходы на конец каждого месяца отчётного или налогового периода.

Объяснение такое: проценты за налоговую отсрочку или рассрочку — это плата за пользование бюджетными средствами. К внереализационным расходам относят проценты по долговым обязательствам. Такие проценты признают в расходах в последний день каждого месяца, если договор займа или подобные ему договоры длятся более одного отчётного периода.

**Где посмотреть?** Письмо Минфина России от 24.11.2020 №03-03-06/1/102113.

## Выпуск подготовлен методологами Академии UCMS GROUP

UCMS Group 25 лет оказывает услуги аутсорсинга расчёта заработной платы, кадрового делопроизводства, бухгалтерского учёта, а также юридический и налоговый консалтинг на рынке России и СНГ. Мы входим в ТОП-4 в рейтинге аутсорсинга учётных функций, основные наши клиенты – это международные компании, а также крупный и средний российский бизнес из разных отраслей.

Академия – центр компетенций UCMS GROUP, объединяющий методологов и консультантов по расчёту заработной платы, кадровому делопроизводству, бухгалтерскому и налоговому учёту, а также практикующих юристов по трудовому и налоговому праву.

Миссия Академии – активное содействие профессиональному развитию сотрудников, созданию среды для выращивания высококвалифицированных специалистов внутри компании, формированию единого подхода к работе с клиентом с целью непрерывного повышения качества оказываемых услуг.

Совместно с департаментом внутреннего аудита UCMS GROUP эксперты Академии оказывают консультационные услуги, кадровые и бухгалтерские аудиты, а также внешнее обучение сотрудников клиентов.

ЕСЛИ У ВАС ЕСТЬ ВОПРОСЫ ИЛИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ПИШИТЕ НА [info.ru@ucmsgroup.ru](mailto:info.ru@ucmsgroup.ru)

