ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ для бухгалтера на 21 июня 2021

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

Задайте вопрос на Линию консультаций (495) 956-42-22

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Коротко

1. Когда декларацию по НДС будут считать неподанной: ФНС утвердила контрольные соотношения
2. Появились формы реестров документов для применения льгот по НДС и налогу на имущество
3. ККТ для маркированных товаров с 6 августа: нюансы перехода
4. Программу субсидирования найма продлили и распространили на выпускников 2020 года
5. ВС РФ: как для налога на прибыль различить реконструкцию и ремонт
6. Утвердили документы для электронного взаимодействия бизнеса
7. Возмещение НДС: суды не поддержали штраф за непредставление оборотно-сальдовых ведомостей
8. Минфин рассмотрел новшества ФСБУ о документах и документообороте

Подробно

1. Когда декларацию по НДС будут считать неподанной: ФНС утвердила контрольные соотношения

С 1 июля начинают применять закрытый перечень обстоятельств, при которых налоговая отчетность считается неподанной. Одно из них – декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям.

Примеры таких соотношений:

- налог к уплате в разд. 1 должен быть равен сумме к уплате из разд. 3, 4, 5 и 6 (контрольное соотношение N 2);
- сумма вычетов в разд. 8 должна сходиться с итоговым показателем этого раздела (контрольное соотношение N 5).

Документ: Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@

2. Появились формы реестров документов для применения льгот по НДС и налогу на имущество

С 1 июля вступит в силу правило, по которому налогоплательщик вправе в ответ на запрос инспекции подать реестр подтверждающих документов. По НДС и налогу на имущество организаций ФНС направила:

- рекомендуемые формы реестров;
- порядки их заполнения;
- форматы представления;
- порядок подачи.

По НДС нужно указывать, например, код и вид операции, общую стоимость товаров (работ, услуг), наименование контрагента, его ИНН и КПП, а также сведения о подтверждающих документах. По налогу на имущество следует отразить в том числе код льготы, информацию о недвижимости и реквизиты документов.

При применении риск-ориентированного подхода в ходе камеральных проверок отчетности по НДС электронный реестр сдают с ноября прошлого года. Его форма немного отличается от новой. Например, появилась шапка с реквизитами самого налогоплательщика.

Документ: Письмо ФНС России от 11.06.2021 N ЕА-4-15/8244@

Рекомендуем: Когда и как нужно подать реестр документов, которые подтверждают льготы по НДС

3. ККТ для маркированных товаров с 6 августа: нюансы перехода

При использовании накопителя нового образца в ККТ, которая не работает с форматом 1.2, с 6 августа нужно перейти на новую версию этой модели ККТ, если она есть. При этом заменять фискальный накопитель (ФН) не надо.

Если новой версии нет в реестре, можно применять прежнюю, пока не истечет срок действия ключа ФН.

По общему правилу те, кто собирается применять ККТ при расчетах за маркированные товары, после 6 августа вправе регистрировать новую ККТ или перерегистрировать имеющуюся в связи с заменой ФН, только если она обеспечивает формирование фискальных документов версии 1.2. При этом, если в реестре нет сведений, что ККТ работает с форматом 1.2, организация вправе зарегистрировать новую ККТ или перерегистрировать применяемую в связи с заменой ФН.

ФНС отметила, что за применение ККТ, которая не работает с форматом 1.2, не оштрафуют, если организация не смогла:

- начать применять кассу, которая поддерживает формат 1.2, так как в реестре нет сведений о таких моделях;
- получить от изготовителя нужную ККТ или начать ее применять по независящим от нее причинам.

Доказательствами могут быть договор с изготовителем на поставку ККТ или с сервисной организацией о вводе в эксплуатацию. При этом в них дата поставки или ввода должны быть позже даты, когда инспекция выявила нарушение. Срок поставки не должен превышать разумный срок с момента включения в реестр, а срок ввода в эксплуатацию — разумный срок с момента получения кассы. Сами договоры нельзя заключать до внесения модели в реестр.

Документ: Письмо ФНС России от 09.06.2021 N АБ-4-20/8056@

Рекомендуем: Онлайн-кассы: какое оборудование использовать с 6 августа

4. Программу субсидирования найма продлили и распространили на выпускников 2020 года

Работодателям продолжат оказывать поддержку при трудоустройстве безработных до 27 декабря. Ранее принимать заявки планировали до 1 ноября.

Кроме того, теперь можно компенсировать затраты на выплату зарплат тем, кто получил высшее или среднее профессиональное образование в 2020 году. Субсидию станут выдавать за принятых впервые на работу выпускников, если они встали на учет в центре занятости после 1 января 2021 года.

Документ: Постановление Правительства РФ от 16.06.2021 N 915

5. ВС РФ: как для налога на прибыль различить реконструкцию и ремонт

Из отказного определения ВС РФ можно сделать вывод, что работы признают реконструкцией, если:

- они изменяют технологическое назначение, функции, нагрузку, производственные мощности объекта;
- он приобретает новые технические и технологические качества по сравнению с первоначальными.

Инспекция доначислила налог на прибыль. Она посчитала, что компания некорректно учла расходы на ремонт. На объекте провели работы по реконструкции, а не по капитальному ремонту.

Организация не согласилась с выводом и обратилась в суд. Первая инстанция поддержала налогоплательщика. Однако апелляция и кассация посчитали иначе.

Суды выявили, что капитальным ремонтом признают работы для поддержания и частичного улучшения основных характеристик объекта. Если после изменения функциональных характеристик его можно эксплуатировать по другому назначению или с другой технологией, такие работы квалифицируют как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация или техническое перевооружение.

Работы изменили технологическое назначение, функции, нагрузку и производственные мощности. Основное средство приобрело технические и технологические качества, которые не совпадают с первоначальными. Суды пришли к выводу, что это реконструкция. Расходы увеличивают первоначальную стоимость объекта. Их учитывают через амортизацию.

Судья ВС РФ отказал в пересмотре дела.

Документ: Определение ВС РФ от 27.05.2021 N 304-ЭС21-6790

6. Утвердили документы для электронного взаимодействия бизнеса

Один из документов — "Методические рекомендации по обмену электронными документами между организациями или физлицами". Его можно найти на сайте ФНС.

Так, в нем есть:

- процедуры самостоятельного взаимодействия между организациями или через оператора электронного документооборота (ЭДО);
- рекомендации, что предусмотреть в соглашении между организациями, если они действуют без оператора ЭДО;
- какой вид подписи могут использовать участники.

Документ: Информация ФНС России от 17.06.2021

Рекомендуем: Обзор законопроекта о переводе бумажных документов в электронные

7. Возмещение НДС: суды не поддержали штраф за непредставление оборотно-сальдовых ведомостей

Организация заявила НДС к возмещению. Инспекция провела камеральную проверку. Она истребовала документы, которые подтверждают право на вычет по покупке оборудования. Среди них были оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08, 10, 60, 62, 76.

Требование о представлении этих ведомостей организация посчитала неправомерным. Она передала счет-фактуру и товарную накладную, а позже — договор купли-продажи.

Суды поддержали организацию. При камеральной проверке декларации с НДС к возмещению инспекция вправе требовать документы, которые подтверждают право на вычет. Оборотно-сальдовые ведомости его не подтверждают, поэтому оснований для штрафа нет.

Отметим, суды встают и на сторону инспекций. Например, АС Уральского округа отметил, что перечень истребуемых документов открытый.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 20.05.2021 по делу N А28-8268/2020

Рекомендуем: Какие документы могут затребовать при камералке декларации с возмещением НДС

8. Минфин рассмотрел новшества ФСБУ о документах и документообороте

Ведомство обратило внимание, к примеру, на следующие моменты:

- определили термин “дата составления первичного учетного документа”. Речь идет о подписании документа ответственным лицом или лицами. Если дата составления отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, в первичке нужно указать обе даты;

- ввели понятие “оправдательный документ”. Это документ с информацией о факте хозяйственной жизни, на основании которого в первичку включают обязательные реквизиты. Например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, судебный акт, торговый товарный счет. Оправдательный документ можно использовать как первичный, если в нем есть обязательные реквизиты;

- установили требования к системе регистров бухучета и документообороту.

ФСБУ заменит Положение о документах и документообороте. Утратят силу и нормы о первичке и регистрах из Положения по ведению бухучета и бухотчетности.

Стандарт нужно применять с 2022 года. Однако организации могут делать это и раньше. Об основных положениях нового стандарта читайте в обзоре.

Документ: Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33

Дайджест подготовлен специалистами

КонсультантПлюс

Задайте вопрос на Линию консультаций (495) 956-42-22

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки