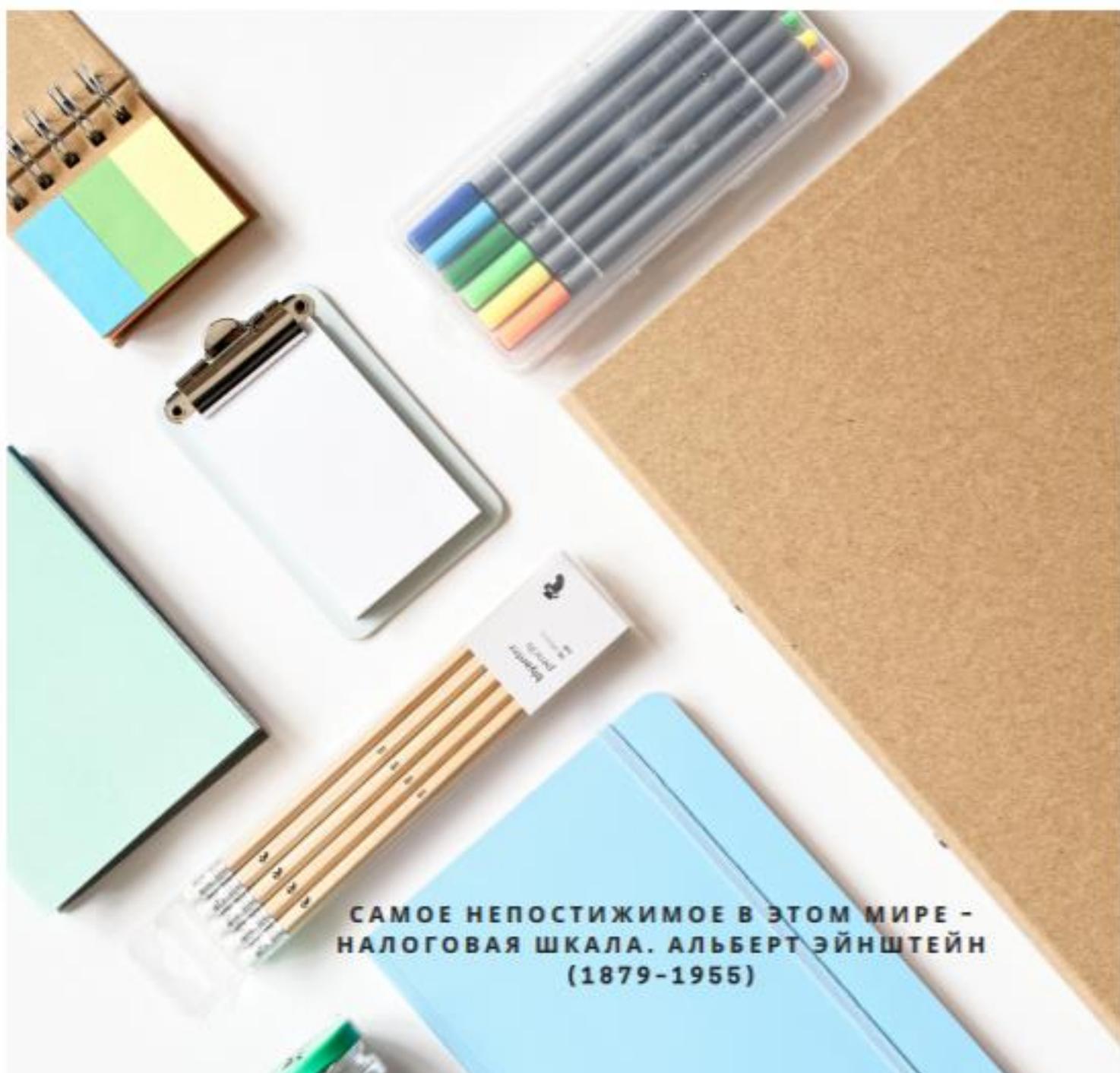


ЯНВАРЬ, 2021

---

# НАЛОГИ И ПРАВО



**САМОЕ НЕПОСТИЖИМОЕ В ЭТОМ МИРЕ -  
НАЛОГОВАЯ ШКАЛА. АЛЬБЕРТ ЭЙНШТЕЙН  
(1879-1955)**

# СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Составляем план оптимизации затрат

Материальная ответственность работника: оформление и взыскание

Поддержка малого и среднего бизнеса в разных отраслях экономики

Регламентация жизни

Борьба за НДС: как будут проверять НДС в 2021 году

Изменения в страховых взносах

Особенности работы удаленных работников



# К каким переменам нам быть готовыми?

## Изменение № 1 – введение механизма взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами через МФЦ

Многофункциональные центры будут предоставлять целый ряд услуг, связанные с налогообложением.

Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) – это организации, созданные для централизованного предоставления услуг по принципу «одного окна». С 2011 года организовано представление отдельных государственных услуг налоговых органов в МФЦ и их отделениях и филиалах по всей Российской Федерации, что повышает доступность получения услуг налогоплательщиками, проживающими на территориях, отдаленных от местонахождения территориальных органов ФНС России.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 № 797 в МФЦ предоставляются следующие услуги ФНС России:

1. Услуга «Государственная регистрация юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

Информацию об оказании данной услуги в Вашем МФЦ необходимо уточнить на сайте МФЦ.

2. Услуга «Предоставление заинтересованным лицам сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц».

3. Услуга «Предоставление выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков (в части предоставления по запросам физических и

юридических лиц выписок из указанного реестра, за исключением сведений, содержащих налоговую тайну)».

4. Услуга «Предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (в части предоставления по запросам физических и юридических лиц выписок из указанных реестров, за исключением выписок, содержащих сведения ограниченного доступа)».

5. Услуга «Бесплатное информирование (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, страховых взносах, законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц (в части приема запроса и выдачи справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов)».



## Изменение № 2 – новые правила перечисления налогов

С 1 января 2021 года Федеральное казначейство переходит на новую систему казначейского обслуживания поступлений денежных средств, зачисляемых в бюджеты Российской Федерации. В рамках такого обслуживания с указанной даты в территориальных органах Федерального казначейства будут  
Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

открыты новые казначейские счета и счета, входящие в состав единого казначейского счета, на которые должны поступать налоги и иные платежи в бюджет.

В письме ФНС России приведена таблицу, в которой указаны реквизиты названных счетов, подлежащих открытию в территориальных органах Федерального казначейства каждого субъекта РФ. Таблица содержит:

- БИК банка получателя средств (БИК ТОФК);
- наименование банка получателя средств;
- номер счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета (ЕКС));
- номер счета получателя (номер казначейского счета);
- номер действующего банковского счета территориального органа ФК в подразделениях ЦБ РФ на балансовом счете № 40101.

ФНС обратила внимание: номер счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета (ЕКС)) должен указываться в платежном поручении (реквизит 15) в обязательном порядке.

Также налоговое ведомство отметило, что переход на самостоятельную работу вновь открываемых казначейских счетов планируется с 01.05.2021. До указанной даты (с 1 января по 30 апреля 2021 года) будет действовать переходный период, в течение которого будут одновременно функционировать:

- планируемые к закрытию банковские счета № 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации";
- вновь открываемые казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, открытых органам Федерального казначейства.

Согласно письму ФНС России, информация о реквизитах новых казначейских счетов должна быть размещена на сайте Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации (тип информации – "Новость"), информационных стендах налоговых органов, а также в местных средствах массовой информации (Письмо ФНС России от 08.10.2020 № КЧ-4-8/16504@).

# **Изменение № 3 – новые правила зачёта переплаты по налогам, а также по страховым взносам в ПФР; вопросы начисления пеней при (не)проведении зачёта налоговым органом**

Налогоплательщик имеет право либо на возврат излишне уплаченной суммы налога либо на зачет ее в счет предстоящих платежей по этому или другим налогам, в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения (п. 1 ст. 78 НК РФ).

С 1 октября 2020 года уточнен порядок зачета излишне уплаченных налогов и сборов, с этой даты абзац 2 п. 1 ст. 78 НК РФ, разрешающий зачет исключительно по соответствующим видам налогов и сборов (федеральные, региональные, местные) утратил действие (пп. а п. 22 ст. 1, п. 6 ст. 1 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

Т. е. до 1 октября 2020 года не допускалось, например, переплату по транспортному (региональному) налогу зачитывать в счет недоимки по земельному (местному) налогу. С 01.10.2020 это препятствие устранено и зачесть переплату по налогу можно в счет любого налога (пени или штрафа) вне зависимости от того, является он федеральным, региональным или местным.

Указанные правила зачета сумм налогов и сборов (пеней и штрафов по ним) не распространяются на страховые взносы. Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда (ПФР, ФСС, ФОМС), в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, а также в счет задолженности по соответствующим пеням и штрафам (п. 1.1 ст. 78 НК РФ).

# Изменение № 4 – введение оснований для признания налоговых деклараций непредставленными в налоговый орган

с 1 июля 2021 г. в ст. 80 НК РФ появится закрытый перечень обстоятельств, выявление которых при камеральной проверке налоговой декларации (расчета) будет означать непредставление этой декларации (расчета). Соответствующие критерии будут действовать в отношении деклараций (расчетов), поданных после 01.07.2021 (пп. "б" п. 16 ст. 1, п. 4 ст. 9 Закона).

При установлении хотя бы одного из указанных обстоятельств (за исключением прекращения юрилица) налоговая инспекция обязана уведомить налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) о признании ранее поданной налоговой декларации (расчета) непредставленной. Для последнего это может повлечь неблагоприятные последствия, если установленный НК РФ срок представления декларации (расчета) окажется пропущенным.

Напомним, ИФНС вправе принять решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации (налогового агента, плательщика страховых взносов) по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления в налоговый орган (п. 6 ст. 6.1 НК РФ, п. 3, 3.2 ст. 76 НК РФ):

- налоговой декларации в течение 10 рабочих дней по истечении установленного срока представления такой декларации;
- расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (по форме 6-НДФЛ), а также расчета по страховым взносам в течение 10 рабочих дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

С 1 июля 2021 г. указанный срок увеличится с 10 до 20 рабочих дней. При этом инспекция может (но не обязана) направить налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику страховых взносов) уведомление о неисполнении

обязанности по представлению налоговой декларации (расчета), предоставив последнему не менее 14 рабочих дней для передачи отчетности. Только после истечения этого срока банковские счета (переводы электронных денежных средств) могут быть заблокированы (п. 6 ст. 6.1 НК РФ, п. 5 ст. 1, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ).

Также за непредставление налоговой декларации (расчета по страховым взносам) на плательщика может быть наложен штраф по ст. 119 НК РФ.

Кроме того, если непредставленной признают уточненную налоговую декларацию, то камеральная проверка первоначально представленной декларации возобновится. В этом случае в срок проведения камеральной проверки первоначально представленной декларации (расчета) не включается срок проверки уточненной декларации (расчета), прекращенной в связи с признанием ее непредставленной. Это правило также начнет действовать с 01.07.2021 (пп. "б" п. 20 ст. 1, п. 4 ст. 9 Закона).

С 1 июля 2021 года в ст. 80 НК РФ будет закреплён перечень обстоятельств, при наличии хотя бы одного из которых налоговая декларация или расчет (далее – отчетность) считается непредставленной.

Речь идет о следующих обстоятельствах, выявленных в ходе камеральной проверки:

- 1) установлен факт подписания отчетности неуполномоченным лицом;
- 2) физлицо, имеющее право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшее отчетность, дисквалифицировано на дату сдачи отчетности в налоговый орган;
- 3) отчетность подписана умершим лицом (в базе ЗАГС дата смерти значится раньше, чем дата подписания отчетности);
- 4) в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего отчетность, в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений раньше даты сдачи отчетности в налоговый орган;
- 5) в отношении налогоплательщика-организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юлица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) раньше даты сдачи отчетности в налоговый орган;
- 6) в случае несоответствия показателей декларации по НДС контрольным соотношениям (перечень таких КС будет утвержден дополнительно) или наличия в

РСВ ошибок, указанных в п. 7 ст. 431 НК РФ (с такими ошибками РСВ и до внесения поправок считался непредставленным).

При установлении хотя бы одного из этих обстоятельств налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее пяти рабочих дней о том, что отчетность считается непредставленной. Форму и формат уведомления утвердят позднее. Отметим, что для деклараций по НДС установлены особые правила уведомления и исправления несоответствий.

В день направления данного уведомления камеральная налоговая проверка данной отчетности прекращается. Если такая отчетность была уточненной, то по ранее представленной налогоплательщиком отчетности камеральная проверка возобновляется. В этом случае в срок проведения камеральной проверки по ранее представленной отчетности не включается срок камеральной проверки, прекращенной в связи с тем, что уточненная отчетность признана непредставленной.

Новые положения применяются в отношении налоговых деклараций (расчетов), представленных после 1 июля 2021 года.



## Изменение № 5 – введение с 01.07.2021 года института прослеживаемости товаров

С 1 июля 2021 года вступает в силу Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ, который внес изменения в Налоговый кодекс в связи с созданием в РФ системы прослеживаемости товаров.

Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ был разработан в целях создания национальной системы прослеживаемости товаров. Она была предусмотрена Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (которое было заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019 года и ратифицировано Федеральным законом от 02.12.2019 г. № 386-ФЗ) (далее - Соглашение). Национальная система прослеживаемости - информационная система государства - члена ЕАЭС, которая обеспечивает сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров. Прослеживаемость товаров – организация их учета в рамках национальной системы прослеживаемости. Указанное следует из статьи 1 Соглашения. Цель введения прослеживаемости товаров – контроль за их оборотом от момента ввоза в РФ до момента реализации конечному потребителю. Этот механизм призван помочь в борьбе ввозом «серых» или контрафактных товаров и уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей. Эксперимент по прослеживаемости уже начал применяться с 1 июля 2019 вплоть до 31 декабря 2020 года в рамках постановления Правительства РФ от 25.06.2019 № 807 «О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления». Он касается ряда товаров, выпущенных на территории РФ в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. При этом каждой партии товара, подлежащей прослеживаемости, присваивался регистрационный номер (РНПТ), без нанесения идентификационных меток на товар. Со вступлением в силу Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ положения о прослеживаемости товаров приобретают обязательный характер.

При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, должны выставляться в электронной форме. Исключение составляют случаи: реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд; реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщикам налога на профессиональный доход; реализации и перемещения товаров, подлежащих

прослеживаемости, с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта); реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС. Кроме того, счета-фактуры следует оформлять с учетом новых реквизитов: регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости; количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости; количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости. Эти сведения указываются только в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости. Если страной происхождения не являются государства - члены ЕАЭС, в счете-фактуре следует указать регистрационный номер декларации на товары.

С 1 июля 2021 года у организаций появляется новая обязанность. Они должны представлять отчеты об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости. Эта обязанность распространяется только на организации, которые совершают операции с товарами, подлежащие прослеживаемости. Случаи и порядок представления отчетов утвердит Правительство РФ. Указанное следует из пункта 2.3 статьи 23 Налогового кодекса.



## Изменение № 6 – изменения в камеральных проверках

Камеральная проверка в 2021 году проводится на основании первичной или уточненной декларации. За пределами камералки инспекторы не вправе требовать

документы по начислениям и вычетам. Из статьи вы узнаете, сроки и правила проведения проверки, какие документы запросят и как оформить результаты ревизии.

Минфин разработал законопроект, по которому у инспекторов появится новое основание, чтобы потребовать документы к отчетности, и новые причины приостановить и возобновить камеральную проверку. Поправки будут действовать через месяц после официального опубликования.

ИФНС получают полномочия требовать документы и пояснения по операциям, которые не подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения. Действующая редакция пункта 6 статьи 88 НК позволяет запрашивать документы и пояснения по льготам – преимуществам, которых лишены другие налогоплательщики (п. 1 ст. 56 НК)

В новом пункте 4.1 статьи 80 НК пропишут случаи, когда инспекторы откажут в приеме налоговых отчетов. Например, если выяснят, что декларацию подписал тот, у кого не было соответствующих полномочий. В новом пункте 9.1 статьи 88 НК пропишут норму, как в этом случае пройдет камеральная проверка.

Сейчас действует правило: когда до окончания камеральной проверки налогоплательщик представляет уточненную декларацию, проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается проверка уточненки. Если инспекторы направят налогоплательщику сообщение о том, что отчетность не принята, камеральная проверка завершится в тот же день. После этого ИФНС возобновит проверку ранее представленной декларации.

По новым правилам в срок возобновленной проверки не будут включать период, затраченный на прекращенную проверку. Документы и сведения, полученные в рамках прекращенной камералки, ИФНС вправе использовать при проведении мероприятий налогового контроля.

Камеральная проверка проводится сразу после того, как организация представила в инспекцию первичную или уточненную декларацию либо расчет. Ревизию проводят уполномоченные должные лица ИФНС. При камеральной проверке инспекторы вправе:

- истребовать документы;
- потребовать пояснить или уточнить отчетность;
- провести выемку документов;
- запросить информацию у контрагентов;

- допросить свидетелей;
- провести экспертизу;
- осмотреть помещения.



## Изменение № 7 – новые правила представления пояснений к налоговым декларациям по НДС

Налоговые органы при проведении камеральной проверки декларации по НДС, УСН, ЕСХН или единой упрощенной декларации вправе затребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, при выявлении следующих несоответствий:

- между декларацией и отчетом об операциях с прослеживаемыми товарами и/или документами, содержащими реквизиты прослеживаемости;
- между сведениями об операциях в декларации по НДС и сведениями об этих же операциях в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами другого налогоплательщика;
- между отчетами об операциях с прослеживаемыми товарами разных налогоплательщиков.

В рамках камеральной проверки декларации по НДС и затребования данных документов налоговые инспекторы вправе производить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов.

Положения Федерального закона N 371-ФЗ начнут применяться с 1 июля 2021 года.

Отметим, что до конца 2020 года в России проходит эксперимент по прослеживаемости отдельных товаров, перечень которых утвержден Постановлением Правительства РФ от 25.06.2019 N 807 (к ним, например, относятся холодильники, автопогрузчики, стиральные машины, экскаваторы, мониторы и т.д.). Участие в эксперименте добровольное.

## **Изменение № 8 – новая форма путевого листа**

Правила предусматривают для фирм и предпринимателей обязанность по оформлению путевых листов при любом использовании транспортного средства (приказ Минтранса от 11.09.2020 № 368). Вид и особенности перевозки значения не имеют. Реквизит “сведения о транспортном средстве” содержит новые данные. Нужно указывать как государственный регистрационный номер самого ТС, так и регистрационный или инвентарный номер прицепа (полуприцепа) в случае использования. Появился новый реквизит — “сведения о перевозке”. Это информация о видах сообщения и видах перевозок.

Ответственные должностные лица будут обязаны указывать дату и время выпуска ТС на линию и его возвращения. Изменились требования к журналу регистрации путевых листов. Его можно вести на бумажном носителе, либо в электронной форме. В первом случае, страницы документа должны быть прошнурованы и пронумерованы. Во втором — требуется наличие возможности распечатать страницы журнала на бумажном носителе. Сведения электронного документа заверяются усиленной квалифицированной электронной подписью. Кроме того, в Приказе № 368 есть норма об обязательном проставлении в путевом листе отметок о прохождении предрейсовых и послерейсовых медосмотров.

Перечисленные изменения вступят в силу с 1 января 2021 года. Но, срок их действия ограничен 31 декабря 2026 года.

# Изменение № 9 – новая форма транспортной накладной

Правительство РФ утвердило новые правила перевозок грузов автомобильным транспортом (постановление от 21.12.20 № 2200). Постановление также вносит изменения в форму транспортной накладной. Новый бланк нужно применять с 1 января 2021 года. А постановление правительства от 15.04.11 № 272, которым утверждены действующие правила перевозок и форма транспортной накладной, с нового года утратило силу.

Согласно комментируемому постановлению, транспортную накладную (ТН) можно составить:

- на бумажном носителе в 3 экземплярах (оригиналах) для грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика соответственно;
- или в виде электронной транспортной накладной, подписанной усиленной квалифицированной электронной подписью.

Новыми правилами уточнено, что при отсутствии показателей в строках бумажной формы транспортной накладной можно проставить прочерк. Если в ТН внесено изменение, нужно указать дату корректировки, а также фамилии и инициалы составителей исправленной накладной (либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц) и проставить их подписи.

Формат электронной транспортной накладной позднее утвердит ФНС совместно с Минтрансом и Министерством цифрового развития.

Для передачи электронных перевозочных документов (транспортной накладной, заказ-наряда) потребуется заключить соглашение об оказании таких услуг с оператором.

В целом бланк ТН изменился незначительно, но в нем появились некоторые показатели, которых не было ранее. Перечислим основные изменения:

- в разделе 1 «Грузоотправитель» предусмотрено место для отметки о том, что грузоотправителем является экспедитор;

- добавлен раздел 1а, в котором при необходимости можно будет указать сведения о клиенте (заказчике организации перевозки);
- в разделе 3 «Груз» потребуется, помимо прочего, указать объявленную стоимость (ценность) груза и реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров;
- в раздел 6 «Прием груза» нужно будет дополнительно внести сведения о лице, от которого забирается груз. Потребуется проставить подпись этого лица, а также при необходимости подпись перевозчика;
- раздел 11 «Транспортное средство» дополнен сведениями о типе владения ТС («1» — собственность; «2» — аренда; «3» — лизинг).



## Изменение № 10 – необходимость возврата в банк подотчётных сумм

В 2021 году выдавать подотчетные суммы можно без заявления сотрудника и даже в том случае, если он не отчитался за прошлый подотчет. Кроме этого, компания сможет сама устанавливать срок, в который подотчетник должен представить авансовый отчет. В статье расскажем о значении подотчетных, порядке их выдачи и расходования в 2021 году.

ЦБ внес поправки в Указание № 3210-У (Указание ЦБ от 05.10.2020 № 5587-У). Упростили правила выдачи денег под отчет, установили новые обязанности

кассиров при приеме и выдаче денег. Есть и [другие поправки](#). Изменения вступают в силу 30 ноября 2020 года. Рассмотрим подробнее новые правила выдачи денег под отчет в 2021 году с учетом последних изменений.

В заявлении на выдачу денег под отчет теперь не обязательно указывать сумму аванса и срок, на который выдают подотчетные суммы. Также организациям и ИП разрешили оформлять один приказ на несколько выдач наличных денег одному или нескольким работникам. В этом случае нужно указать фамилию, сумму и срок, на который выдают деньги, по каждому работнику.

Теперь организация или ИП сможет сама устанавливать срок, в который подотчетник должен представить авансовый отчет. Такое правило работодатель прописывает в своих внутренних локальных актах, например, в положении о расчетах с подотчетными лицами. Требования отчитаться по подотчетным суммам в трехдневный срок исключили.

По новым правилам при выдаче денег кассир должен удостовериться, что деньги выдает лицу, указанному в расходном кассовом ордере. При этом исключили требование об обязательной идентификации получателя при помощи документа, удостоверяющего личность. Таким образом, кассир сам принимает решение, какое подтверждение требовать от получателя.

Порядок контроля за хозяйственными операциями, в том числе за выдачей денег подотчетным лицам, определяет руководитель организации. Поэтому именно он обычно ограничивает список сотрудников, имеющих право получать деньги под отчет. Для этого руководитель должен издать приказ.

Не стоит делать список сотрудников, имеющих право получать деньги в подотчет в 2021 году, частью приказа об учетной политике. Если список подотчетников утвердить отдельным документом, его можно будет изменить в любое время. Вносить изменения в учетную политику можно только в строго ограниченных случаях.

Подотчетные суммы можно выдать:

- сотрудникам организации. В том числе ее руководителю, сотрудникам-иностранцам, которых не относят к валютным резидентам РФ и сотрудникам, которые имеют задолженность по ранее полученной под отчет сумме;
- физлицам, с которыми организация заключила гражданско-правовой договор. Например, подрядчики.

В 2021 году деньги вправе получить даже те сотрудники, которые не отчитались по прошлым авансам. Требование о том, что сотрудник должен сначала отчитаться за ранее выданные суммы, из пункта 6.3 Указаний ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У убрали.

К слову, подотчет при задолженности компании выдавали и прежде, хотя формально действовали по правилам. Когда подходил срок авансового отчета, бухгалтеры делали приходник на весь аванс, как будто сотрудник ничего не потратил. Затем в тот же день оформляли расходник на того же сотрудника на сумму старого и нового авансов.



# Составляем план оптимизации затрат

Для 67% российских бизнесов 2020 год стал периодом падения, они оценили его итоги отрицательно, причем 28% назвали его самым плохим годом за всю историю компании<sup>1</sup>.

В этой связи в настоящее время многие компании планируют сокращать затраты, это связано с неоднозначной ситуацией, которая возникла из-за пандемии. Сокращение затрат происходит различными способами, наиболее распространенным из которых являются снижение расходов на аренду, снижение расходов на заработную плату.



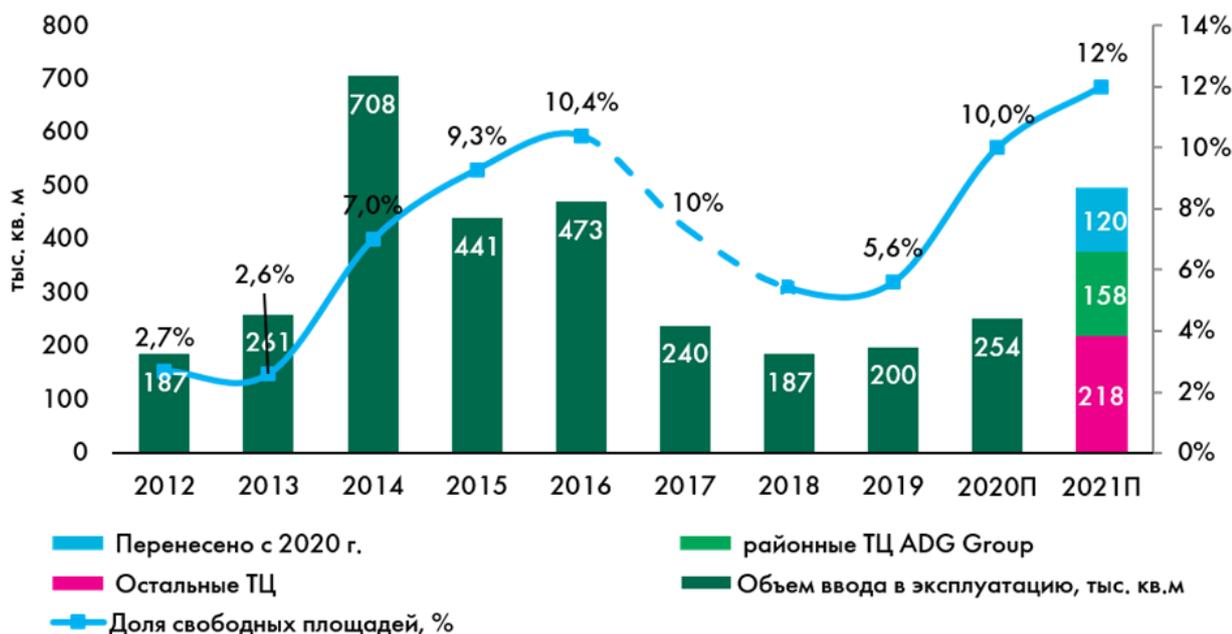
## Снижение расходов на арендную плату

Начавшийся в 2020 году кризис на фоне борьбы с пандемией COVID-19, существенно изменил динамику рынка офисной недвижимости. В целом, можно было наблюдать снижение количества сделок аренды. Если в 2009 году этот

<sup>1</sup> <https://www.rbc.ru/business/04/12/2020/5fc9275a9a79472031d72be7>  
Изд. ООО «Актуальный менеджмент», под ред. Е.В.Шестаковой,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

показатель упал на 21%, в 2014 году – на 30%, то, по нашим ожиданиям, в 2020 году снижение может составить почти 40%.

При этом будет увеличиваться количество свободных площадей<sup>2</sup>.



При этом из-за пандемии многие компании, ритейлеры, индивидуальные предприниматели, которые арендуют площади, зафиксировали снижение арендных ставок. Если говорить об отрасли торговли, то снижение ставок арендной платы составило до 70%, если речь идет о гостиничном рынке, то тарифы снизились где-то на 13%.

В этой связи возможно использовать следующие рекомендации:

1. Если были пересмотрены условия договора аренды, то возможно продлить льготные условия в 2021 году, поскольку пандемия продолжится, кроме того есть риски мутации, а следовательно, введения новых ограничений. Кроме того, многие виды бизнеса заметно пострадали, а следовательно, возможный рост арендной платы приведет к невозможности восстановления экономических показателей.

2. Возможно сократить количество арендуемых помещений до 30%, поскольку многие компании перевели на дистанционную работу часть персонала.

<sup>2</sup> <https://www.cbre.ru/ru-ru/about-cbre/media-centre/cbre-2020-results>

# Сокращение штата или численности

Некоторые компании уже во время ограничительных мер при пандемии были вынуждены сократить штат или заработной платы. По опросам, компании произвели:

сокращение штата — 25%;

сокращение зарплат сотрудников — 21%.

Компании в 2020 году стали чаще сокращать сотрудников: доля таких предприятий выросла почти в 2,5 раза в сравнении с 2019 годом.

Например, компания, которая больше не собирается торговать в розницу, закрывает магазин и исключает из штатного расписания должности продавца, кассира и заведующего магазином. Соответственно тех, кто занимает эти должности, либо переводят на другую работу, либо увольняют «по сокращению».

При сокращении штата или численности работники имеют право на получение компенсации.

В отдельных случаях работникам полагаются следующие выплаты:

- сокращение штата, при котором уволили всех — средний заработок за месяц;
- ликвидация предприятия — средний заработок за месяц;
- нужно переходить на другую работу, но не позволяет здоровье — средний заработок за две недели;
- компания переезжает в другое место, а у работника нет возможности последовать за ней — за две недели;
- призыв в армию — средний заработок за две недели;
- вернулся человек, занимавший эту должность (например, из декрета) — средний заработок за две недели;
- изменились условия труда, а работник с ними не согласен — средний заработок за две недели.

Приведем пример расчета расходов, которые возникнут при сокращении конкретного сотрудника.

Компания увольняет менеджера по международным договорам – Светлова И.К. Его средняя зарплата 30 000 рублей. Последний год он не ходил в отпуск, поэтому у него есть 28 неиспользованных дней. Остаток по зарплате на месяц — 15 000 рублей. За последний месяц ему положена премия 10 000 рублей за выход в дополнительные смены.

Выплаты при сокращении штата будут следующие.

1-й месяц

В день увольнения Иван Иванович перечислят несколько выплат:

1. Невыплаченную зарплату и премию: 10 000 + 15 000 = 25 000.
2. Компенсация неиспользованного отпуска — 27 096 (среднедневной заработок умноженный на количество неиспользованных дней).
3. Выходное пособие — 30 000.

Итого: 82 096 руб.

2-й месяц

Если за этот период не удалось найти работу, то второй месяц вынужденной безработицы компенсирует старый работодатель из расчёта один оклад. В нашем случае Иван Иванович получит 30 000 рублей.

3-й месяц

Если и на третий месяц работа не нашлась, то работодатель снова компенсирует средний оклад. Однако на третий месяц решение о необходимости выплат принимает Центр занятости населения. Во внимание будут принимать:

1. Постановка на учёт в течение 14 дней с момента увольнения (поэтому лучше не затягивать и поторопиться).
2. Тяжёлые жизненные обстоятельства, поэтому в заявлении лучше прописать, что есть иждивенцы, кредиты, ипотека и прочее.

Выплаты Центром занятости составляет 30 000 рублей.

Таким образом, при сокращении штата или численности необходимо запланировать расходы на данные мероприятия.

Некоторые компании не сокращают штаты или численность, но вынуждены:

- производить сокращение продолжительности ежедневной работы (смены) на определенное количество рабочих часов во все дни рабочей недели;

- осуществлять сокращение количества рабочих дней в неделю при сохранении нормальной продолжительности ежедневной работы (смены);

- планировать сокращение продолжительности ежедневной работы (смены) на определенное количество рабочих часов при одновременном сокращении количества рабочих дней в неделю.

Оплата труда будет осуществляться пропорционально отработанному времени.

При установлении режима неполного рабочего времени размер заработной платы уменьшается независимо от системы оплаты труда (письмо Роструда от 08.06.2007 г. № 1619-6).

К рекомендациям можно отнести следующие:

1. Важно оценить расходы, которые возникнут в связи с сокращением штата или численности.

2. В некоторых случаях целесообразно рассмотреть вариант сохранения персонала путем перевода на сокращенное рабочее время.

## **Сокращение расходов, которые нельзя признать для целей налогообложения**

Для любой компании важной задачей является снижение тех расходов, которые нельзя признать для целей налогообложения.

Согласно пункту 2 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности, расходы в виде штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций.

Из подпункта 7 пункта 1 статьи 254 НК РФ следует что, к материальным расходам относятся платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду.

Расходы в виде сумм платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно пункту 6 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление страховой деятельности, в пределах установленных нормами пункта 16 статьи 255 НК РФ:

- долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица;
- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;
- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Например, расходы в виде взносов по добровольному страхованию от несчастных случаев на транспорте, возмещаемые организацией работнику, отправленному в отпуск, командированному работнику не учитываются для целей налогообложения.

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований

Соответственно, рекомендуется составить перечень данных расходов, которые необходимо снижать в четком соответствии с установленным планом.

# Сокращение производственных затрат

Производственные затраты сократить достаточно сложно.

Вместе с тем, затраты все-таки можно сократить, например, если произвести следующие мероприятия:

- пересмотр условий контрактов с действующими поставщиками;
- поиск новых поставщиков;
- применение менее дорогих компонентов по возможности;
- помощь поставщикам в сокращении своих расходов;
- осуществление закупок материалов вместе с другим покупателем у одного поставщика; – самостоятельное производство необходимых материалов;
- внедрение ресурсосберегающих технологических процессов, способствующих экономии на стоимости сырья;
- придание первостепенного значения процессу закупок материалов и сырья.

Например, возможно предусмотреть отсрочку платежа, что позволит позже осуществлять платежи контрагентам.



В целом, сокращение затрат является достаточно сложной задачей и требует комплексного подхода. К сожалению, не все компании с этим могут справиться.

# Материальная ответственность работника: оформление и взыскание

В связи с переводом на дистанционную работу многие работодатели столкнулись с новыми проблемами, когда работники берут технику из офиса и в дальнейшем не возвращают даже при увольнении. Существуют и другие давние проблемы, такие как хищение товара в магазинах, со склада, утрата материальных ценностей. Также компании сталкиваются со штрафными санкциями, причиной которых являются действия самих работников, например, ношение масок, нарушение правил дорожного движения. В этой связи многим работодателям важно правильно привлечь работника к материальной ответственности.

## Понятие материальной ответственности

Материальная ответственность — это возмещение материального ущерба (вреда), причиненного виновной стороной в трудовом правоотношении (работником или работодателем).

В зависимости от того, кто нанес ущерб, различают материальную ответственность работника за ущерб, причиненный имуществу работодателя, и материальную ответственность работодателя за вред, причиненный работнику.

Если говорить о материальной ответственности работника, то важно, что материальная ответственность бывает:

- индивидуальная;
- коллективная.

Индивидуальная ответственность наступает, если материально ответственное лицо допустило нарушение, например, у кассира имеется недостача наличных средств в кассе.

Коллективная ответственность наступает, если работает бригада или смена, например, при работе смены продавцов в магазине или охранников на объекте было похищено имущество и мы не можем определить конкретное виновное лицо.

Также материальная ответственность делится на:

- полную материальную ответственность;
- частичную материальную ответственность.

К полной материальной ответственности можно привлечь не во всех случаях, то есть сразу взыскать всю сумму ущерба с работника.

Полная материальная ответственность, т. е. ответственность в размере причиненного ущерба, возлагается только в случаях, предусмотренных законом (ст. 243 ТК РФ):

1) когда законодательством на работника возложена полная материальная ответственность независимо от того, был ли заключен с ним договор о полной материальной ответственности;

2) когда имущество получено работником на основании специального письменного договора или по разовому документу (например, экспедитор получил имущество для перевозки, но в дороге оно пропало);

3) когда ущерб причинен умышленным уничтожением или порчей имущества предприятия;

4) когда ущерб причинен работником, находившимся в состоянии опьянения (например, нетрезвый водитель нарушил Правила дорожного движения, в результате чего была повреждена автомашина);

5) когда ущерб причинен преступлением, установленным приговором суда, или в результате административного проступка;

6) когда с работником был заключен договор о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности (обычно такой договор заключается с работниками, связанными с продажей, перевозкой, обработкой и хранением переданных им ценностей);

7) когда ущерб причинен не при исполнении трудовых обязанностей (водитель поломал машину при поездке на дачу) независимо от того, в какое время (рабочее или нерабочее) это случилось.

# Как определить размер ущерба?

Если речь идет о штрафах, то часто тут все понятно, в организацию пришел штраф в размере 1000 рублей, соответственно и размер ущерба очевиден.

Если речь идет о повреждении оборудования, кражах, порче имущества, то здесь все намного сложнее. Согласно статье 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

## **Пример 1**

Механик Иванов О.С. испортил оборудование. Ремонт оборудования составил по данным бухгалтерского учета 20 000 рублей. Следовательно, сумма ущерба составляет 20 000 рублей.

## **Пример 2**

Водитель Петров А.А. попал в ДТП. Машина была застрахована ОСАГО и КАСКО.

В рамках полиса КАСКО Вы имеете право проводить оценку ущерба в соответствии с ФЗ № 135 «Об оценочной деятельности». Данная методика подразумевает следующие тонкости расчёта ущерба:

- Расчёт ущерба без учёта износа деталей (если предусмотрено договором страхования).
- Расчёт ущерба в соответствии с реальными рыночными ценами на нормо-час работ, а не в согласно справочнику РСА (как в рамках ОСАГО).
- Расчёт ущерба в соответствии с реальными рыночными ценами на запасные детали, а не в согласно справочнику РСА (как в рамках ОСАГО).
- Расчёт ущерба в соответствии с реальными рыночными ценами на расходные материалы, а не в согласно справочнику РСА (как в рамках ОСАГО).

### **Обратите внимание!**

Расчёт ущерба в рамках ОСАГО, в свою очередь, предусматривает применение методики расчёта в соответствии с Положением Банка России от 19 сентября 2014 г. № 432-П «О единой методике определения размера расходов на восстановительный ремонт в отношении повреждённого транспортного средства».

Сумма ущерба была определена в размере 26500 рублей.

### **Пример 3**

В магазине «Березка» со склада был похищен товар. Выявлено хищение было по результатам инвентаризации. По данным бухгалтерского учета стоимость товара составляет 7 500 рублей. Договор полной материальной ответственности был заключен с кладовщиком. Следовательно, сумма ответственности составляет также 7 500 рублей.

Работник обязан возместить только прямой действительный ущерб, размер которого определяют по специальным правилам.

- Если имущество испорчено, но может быть восстановлено — сумма ущерба равна затратам на восстановление имущества.
- Если имущество не подлежит восстановлению или утрачено — сумма ущерба определяется как затраты на приобретение аналогичного имущества.
- Если ущерб причинен имуществу третьих лиц (например, станку, взятому работодателем в аренду) — в размере средств, выплаченных работодателем третьему лицу.

В ряде случаев самостоятельно определить сумму ущерба достаточно сложно, например, если речь идет об ущербе, нанесенному имуществу, ущерб, который нанес генеральный директор, принимая неправильные управленческие решения.

Упущенная выгода, неполученный доход компании и другие аналогичные требования взысканию с виновного лица не подлежат. Например, с работника, испортившего станок, можно взыскать только стоимость ремонта, но не стоимость деталей, которые не смогли изготовить за время его простоя.

# Как определить виновное лицо?



Если работник является материально ответственным лицом, то соответственно и ответственность за материальный ущерб лежит на таком работнике.

Материально ответственный работник может стать таковым либо по закону, либо на основании договора. В первом случае это, в соответствии со статье 277 ТК РФ, руководитель компании. Статья 243 позволяет отнести в эту же категорию заместителей и главного бухгалтера, если соответствующий пункт прописан в трудовом договоре.

Также материально ответственным лицом может быть лицо, которое задействовано в следующих отраслях:

- торговля;
- депозитарная деятельность;
- прием платежей;
- экспертная деятельность;
- прием, хранение и обработка ТМЦ;
- ремонт в культурно-бытовой сфере;
- развоз грузов;
- любые работы с драгоценными и полудрагоценными камнями;
- обслуживание животных;

- изготовление, перевозка и обслуживание опасных веществ и предметов.

Вторая категория лиц, которые несут материальную ответственность, - это руководители компаний. В соответствии с законодательством, всю ответственность несет именно руководитель экономического субъекта. И здесь речь будет идти и об ответственности за убытки, которые причинены компании в результате неправомερных действий, и об субсидиарной ответственности.

Третий случай, когда сотрудник самостоятельно признает свою вину. Например, товаровед признался во время инвентаризации, что именно он взял товар со склада и отнес домой, но готов компенсировать работодателю. Еще одна типичная ситуация, когда работнику были выданы денежные средства под отчет, но работник потратил деньги в кафе, а чек не принес работодателю, или же заплатил за платную парковку, но подтверждающие документы отсутствуют. В этом случае работник может внести деньги в кассу или же работодатель может взыскать сумму из заработной платы по заявлению самого сотрудника.

Четвертая ситуация, когда виновное лицо отказывается возмещать ущерб. В этом случае основанием для возмещения ущерба будет или приговор суда или решение суда о возмещении ущерба. Например, директор принял решение о предоставлении себе займа на приобретение жилья, но этот заем не вернул в компании, а также не вернул проценты за пользование денежными средствами, налоги с такой материальной выгоды уплачены не были. Соответственно, учредители или кредиторы в рамках банкротства обращаются в суд и взыскивают сумму ущерба. Документами, подтверждающими правомерность взыскания, будет являться решение суда и исполнительный лист, выданный в отношении конкретного лица.

## **Какой общий порядок привлечения к материальной ответственности?**

Для того, чтобы привлечь виновное лицо к материальной ответственности, необходимо своевременно зафиксировать ущерб. Чаще всего фиксация ущерба осуществляется с помощью:

- служебного расследования;
- инвентаризации;
- внешнего и внутреннего аудита;
- внутренних проверок.

Помните, что если работник уже уволился, то привлечь его к проведению инвентаризации будет уже не возможно.

Возьмем самый простой пример. Работодатель проводит служебное расследование, выявляет виновное лицо.

Такое расследование проводит специально созданная комиссия. В задачи комиссии входят следующие:

1. Установление обстоятельств произошедшего, в том числе времени, места и способа.
2. Выявление имущества, которому нанесен или мог быть нанесен ущерб.
3. Обследование мест происшествия (при необходимости).
4. Определение стоимости нанесенного (или возможного) ущерба по расследуемому факту.
5. Установление лиц, непосредственно виновных в совершении деяния.
6. Сбор доказательств вины этих лиц и установление ее степени по каждому из них (если виновников несколько).
7. Определение причин и условий, способствующих совершению проступка.
8. Сбор и хранение документальных материалов расследования.

До окончания служебного расследования и издания приказа о применении дисциплинарного взыскания к виновным лицам у работников обязательно нужно запросить пояснение. Это предусмотрено нормами статьи 193 ТК РФ и подтверждено позицией Верховного суда РФ (п. 47 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 17.03.2004 № 2).

На оформление объяснительной у работника есть 2 рабочих дня с момента получения требования. Если объяснение так и не предоставлено, необходимо составить еще один акт — об отказе от дачи пояснений. Его должны подписать председатель комиссии и несколько ее членов (минимум 2 человека). После окончания расследования сама объяснительная записка или документ, свидетельствующий о том, что объяснение у сотрудника было запрошено, могут

служить основанием для применения мер дисциплинарного воздействия к виновным лицам, вплоть до увольнения.

Например, сотрудник в служебной записке признается, что это он причинил ущерб работодателю и пишет заявление: «прошу взыскать из заработной платы материальный ущерб в размере 7 500 (семь тысяч пятьсот) рублей».

Еще одним документом является приказ. Удержание ущерба, не превышающего средний месячный заработок, производится по приказу администрации. Такой приказ должен последовать не позднее одного месяца со дня установления размера ущерба.

На этом основании бухгалтер производит удержание из заработной платы.

### ***Обратите внимание!***

Работник, причинивший ущерб, может добровольно возместить его работодателю полностью или частично. С согласия администрации он может передать в возмещение ущерба равноценное имущество или исправить поврежденное.

Представим себе другую ситуацию, когда работник не согласен возмещать ущерб.

В этом случае нам понадобится собрать документы для взыскания ущерба в судебном порядке.

Начинаем мы с внутренних документов компании. Это может быть служебная или докладная записка лица, обнаружившего ущерб.

Если речь идет о хищении или краже, то необходимо обратиться в органы МВД для проведения соответствующего расследования. Первым делом следует написать заявление в органы внутренних дел, которое послужит основанием для возбуждения уголовного дела (п. 1 ст. 140 УПК РФ).

В соответствии со ст. 158 УК РФ под хищением понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества. Нормы данной статьи квалифицируют хищение как уголовное преступление, за которое установлена уголовная ответственность.

Если хищение совершено в мелких размерах (до 1 000 руб.), за него предусмотрена административная ответственность (ст. 7.27 КоАП РФ).

При получении заявления о преступлении непосредственно от заявителя или оформлении протокола устного заявления сотрудник ОВД:

- принимает и регистрирует заявление о хищении;
- выдает заявителю под подпись талон-уведомление с указанием сведений о лице, принявшем заявление, а также даты и времени его принятия (п. 4 разд. II Инструкции о приеме, регистрации и проверке в учреждениях и органах Уголовно-исполнительной системы сообщений о преступлениях и происшествиях, утвержденной Приказом Минюста РФ от 11.07.2006 № 250). Форма талона-уведомления приведена в приложении 2 к данной инструкции.

Талон-уведомление состоит из двух частей: корешка талона-уведомления и талона-уведомления. После заполнения корешок талона-уведомления остается у дежурного, а талон-уведомление вручается заявителю.

В соответствии с нормами ст. 213 УПК РФ уголовное дело прекращается по постановлению следователя и его копия направляется прокурору. В постановлении указываются:

1. дата и место его вынесения;
2. должность, фамилия, инициалы лица, его вынесшего;
3. обстоятельства, послужившие поводом и основанием для возбуждения уголовного дела;
4. пункт, часть, статья УК РФ, предусматривающие преступление, по признакам которого было возбуждено уголовное дело;
5. результаты предварительного следствия с указанием данных о лицах, в отношении которых осуществлялось уголовное преследование;
6. применявшиеся меры пресечения;
7. пункт, часть, статья УПК РФ, на основании которых прекращаются уголовное дело и (или) уголовное преследование;
8. решение об отмене меры пресечения, а также наложения ареста на имущество, корреспонденцию, временного отстранения от должности, контроля и записи переговоров;
9. решение о вещественных доказательствах;
10. порядок обжалования данного постановления.

На практике возможно две ситуации:

- виновное лицо найдено;
- виновное лицо не найдено.

Если виновное лицо найдено, то оно может возместить ущерб или добровольно или в судебном порядке.

Если виновное лицо не найдено, то работодателю ничего не останется как списать суммы в бухгалтерском учете.



## Как документально оформить материальную ответственность?

Основания для возникновения материальной ответственности могут быть зафиксированы в различных документах:

- правила внутреннего трудового распорядка;
- трудовом договоре;
- положениях о материальной ответственности;
- договоре о полной материальной ответственности;
- приказе.

Приведем пример, каким образом по приказу назначить материально ответственное лицо.

Приказ N 4

о назначении материально ответственного лица

г. Санкт-Петербург  
года

«13» января 2021

Для обеспечения сохранности материальных ценностей ООО «Ромашка»  
на основании ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Назначить кладовщика Морозова Анатолия Степановича материально ответственным лицом.
2. Возложить на кладовщика Морозова Анатолия Степановича материальную ответственность в полном размере причиненного ущерба с 14 января 2021 года.
3. Рукаодителю кадровой службы Доброхотовой Анне Игнатъевне обеспечить оформление с работником кладовщиком Морозовым Анатолием Степановичем договора о полной материальной ответственности за недостачу вверенного ему работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам.
4. Заместителю генерального директора Романову Олегу Петровичу создать работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества.
5. Заместителю генерального директора Романову Олегу Петровичу ознакомить работника с действующим законодательством Российской Федерации о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом.

6. Главному бухгалтеру Ольховской Людмиле Павловне проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

7. Руководителю кадровой службы Доброхотовой Анне Игнатьевне довести настоящий Приказ до сведения указанных в п. п. 1 - 6 Приказа лиц.

8. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

«13» октября 2017 года

Генеральный директор ООО «Ромашка»  
Антонов Георгий Юрьевич

М.П.

С Приказом ознакомлены:

«14» января 2021 года

Кладовщик Морозов А. С.

«14» января 2021 года

Руководитель кадровой службы

Доброхотова А.И.

«14» января 2021 года

Заместитель генерального

директора Романов О.П.

«14» января 2021 года

Главный бухгалтер Ольховская

Л.П.

### **Обратите внимание!**

Не нужно игнорировать вопрос документального оформления материальной ответственности, поскольку в дальнейшем будет достаточно сложно взыскать с сотрудника ущерб, необходимо будет обращаться в суд и доказывать:

- вину работника;
- размер ущерба;
- причинно-следственную связь между действиями работника и размером ущерба.

Даже если сотрудник на словах согласился возместить ущерб, не забудьте издать соответствующий приказ.

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка», 191111, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, д. 53, телефон 88121234567, ИНН 147899876 ОГРН 547865438765

---

## Приказ N 5

### О привлечении работника к материальной ответственности

г. Санкт-Петербург

«30» января 2021 года

В связи с причинением имуществу ООО «Ромашка» ущерба, выразившимся в повреждении токарного станка вследствие нарушения установленных правил эксплуатации оборудования,

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Привлечь кладовщика Морозова Анатолия Степановича к материальной ответственности в размере 2 500 рублей.
2. Главному бухгалтеру Ольховской Людмиле Павловне произвести удержание указанной суммы из заработной платы работника начиная с текущего месяца с учетом требований ст. 138 ТК РФ.
3. Заместителю генерального директора Романову Олегу Петровичу ознакомить работника с действующим законодательством Российской Федерации о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом.
4. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Основание: акт об установлении факта повреждения работником имущества работодателя от 18.01.2021 № 3, акт инвентаризации от 18.01.2021 № 2, объяснительная записка Морозова А.С. от 19.01.2021

Генеральный директор ООО «Ромашка»

Антонов Г. Ю.

С Приказом ознакомлены:

30 января 2021 года

Кладовщик Морозов А. С.

30 января 2021 года

Главный бухгалтер Ольховская Л.П.

30 января 2021 года

Заместитель гендиректора Романов О.П.

## Особенности материальной ответственности работника

Существует ряд особенностей привлечения к материальной ответственности работника.

Во-первых, работодатель не обязан проводить расследование, поскольку оно не является обязательным. Также мероприятия, которые позволяют выявить недостачу, хищение и пр., но при этом если работник добровольно не согласится погасить задолженность, необходимо в суд будет представить доказательства, и чем их будет больше, тем лучше.

Во-вторых, если даже сотрудник согласен возместить ущерб, то необходимо взять с него заявление, поскольку в дальнейшем может возникнуть ситуация, когда сотрудник откажется возмещать ущерб и будет даже судиться с работодателем.

В-третьих, проверьте, можете ли вы привлечь сотрудника к материальной ответственности.

Трудовой кодекс устанавливает следующие основания для составления приказа о привлечении сотрудника к материальной ответственности:

- сотрудник официально числится в штате;
- он совершеннолетний;
- в силу занимаемой должности ему подотчетны материальные ресурсы или денежные средства.

Некоторые случаи привлечения к материальной ответственности могут быть прописаны в трудовом договоре, например, если сотрудник нарушил правила дорожного движения, допустил административное правонарушение, прошел обучение на средства работодателя, увольняется и не компенсирует работодателю затраченные средства.

В-четвертых, определите степень ответственности работника:

- полная — сотрудник возмещает ущерб в полном объеме;
- ограниченная — выплачивает компенсацию в размере своей среднемесячной заработной платы;
- индивидуальная — возлагается одновременно с назначением человека на должность;
- коллективная — вводится, когда невозможно разграничить пределы ведения каждого работника. Обычно это связано с производственными особенностями предприятия, когда на одном оборудовании работают много сотрудников одновременно.

От этого будет зависеть размер взыскания из заработной платы. Чаще всего степень ответственности определяется в трудовом договоре, договоре о полной материальной ответственности или договоре о коллективной, бригадной ответственности.

По общему правилу материальная ответственность работника, причинившего ущерб работодателю, ограничивается средним месячным заработком (ст. 241 ТК РФ). Ее называют ограниченной. Взыскать с провинившегося работника полную сумму ущерба возможно в случаях, предусмотренных ст. 243 ТК РФ. Нарушение работодателем требований законодательства о порядке и условиях заключения и исполнения договора о полной индивидуальной материальной ответственности является основанием для освобождения работника от обязанности возместить причиненный по его вине

ущерб имуществу работодателя в полном размере, превышающем средний месячный заработок работника.

Пятая особенность заключается в том, что причинение ущерба работодателю в связи с выполнением работником своих трудовых функций и его возмещение в рамках материальной ответственности по трудовому праву исключает привлечение такого работника к гражданской ответственности.

Кроме того, взыскал или не взыскал работодатель ущерб, факт взыскания ущерба не влияет на продолжение или прекращение трудовых отношений. В соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случаях: совершения виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со стороны работодателя. Кроме того, даже если работодатель не уволил работника, он может привлечь его к дисциплинарной ответственности в виде замечания или выговора на основании статей 192, 193 ТК РФ.

В заключение важно, что процесс привлечения к материальной ответственности может быть не таким уж простым как может показаться на первый взгляд. Поэтому нужно обращать внимание на документальное оформление, начиная от оформления договора, и заканчивая приказом о привлечении к материальной ответственности.

# Поддержка малого и среднего бизнеса в разных отраслях экономики

Налоги имеют стимулирующие функции, стимулирующая функция выражается в поддержке отдельных направлений, которые необходимо развивать, так в различных странах стимулируются научные разработки, исследования, It-технологии, использование возобновляемых источников энергии. Система налогообложения является действенным инструментом стимулирования капиталовложений в отдельные отрасли экономики. К мерам налогового стимулирования относятся нулевые и пониженные ставки налогов, налоговые кредиты, а также ускоренная амортизация.



## Поддержка малого и среднего бизнеса в различных отраслях экономики за рубежом

Налоговые льготы достаточно распространены за рубежом. Под налоговыми льготами понимаются установленные правила, позволяющие снизить налоговую нагрузку на налогоплательщика. Такие правила определяются федеральным правительством, правительством штата, региона, а также местными властями.

Налоговые льготы принимаются с целью поощрения ответственного поведения налогоплательщика при ведении коммерческой деятельности<sup>3</sup>.

Налоговые льготы имеют следующие особенности:

- льготы создают реальную экономию для налогоплательщика;
- льготы не однородны и включают в себя вычеты, кредиты, сниженные ставки, налоговые убежища;
- налогоплательщики должны обладать полной информацией о возможности применения налоговых льгот и иметь возможность их применять.

К отраслям, которые поддерживаются за рубежом, относятся следующие:

1. Развитие альтернативных источников энергии

Во многих странах в настоящее время существует нехватка энергоресурсов во многих уголках мира, кроме того, многие страны задумываются о снижении себестоимости энергоносителей, повышению экологичности технологий. В частности, в Соединенных штатах Америки данному вопросу уделяется особое значение.

Во-первых, предоставляется финансовая поддержка для целей развития объектов возобновляемой энергетики в виде федерального пособия на приобретение излишков энергии. К технологиям, которые поощряются относятся, ветровые электростанции, геотермальная энергия, биологические технологии «замкнутого цикла», технологии с использованием сельскохозяйственных и лесных отходов.

В комплекс мер стимулирования развития возобновляемых источников энергии в США относятся:

- применение ценовых скидок при установке возобновляемых источников энергии;
- освобождение от налогов;
- субсидированные ссуды.

Во-вторых, используется ускоренная амортизация.

В-третьих, применяется инвестиционный налоговый кредит.

В целях стимулирования использования солнечной и ветряной энергии для получения энергоресурсов в декабре 2015 г. Конгресс принял закон, установивший инвестиционный налоговый кредит на период с 2016 г. по 2022 г. Его размер на

---

<sup>3</sup> <https://www.investopedia.com/terms/t/tax-benefit.asp>

2019 г. составлял до 30 % расходов на установку солнечных панелей (батарей). В 2020 г. он снизился до 26 %, а на 2021 г. составит 22 %<sup>4</sup>.

Особенности регулирования альтернативной энергии состоят в разработке комплексных решений как на уровне штатов, так и на федеральном уровне, кроме того, разработаны различные меры, касающиеся как закупок альтернативной энергии, так и особенностей реализации на международном уровне. Энергетическая стратегия определена в Законе «Об инвестировании чистой энергии» (American Clean Energy Investment Act). Целью энергетической стратегии является выход на мировой уровень и реализация энергоресурсов на уровне ведущих стран производителей энергоносителей, таких как Саудовская Аравия, Российская Федерация. Кроме того, меры поддержки возобновляемой энергии должны также в будущем привести полностью к замещению энергии новыми безопасными технологиями. Так, в соответствии проектом Закона «О чистой энергетике» (The Clean Energy Jobs Act) в штате Иллинойс предусматривается к 2050 году 100% переход на возобновляемые источники энергии. Подобная цель поставлена в штатах Нью-Йорк к 2040 г., Вашингтон — к 2045 г., Нью-Джерси — к 2050 г.

Таким образом, налогообложение имеет целью коренное преобразование общественного уклада, изменение мирового энергоснабжения в целом.

Налоговая поддержка в части развития альтернативной энергии осуществляется и в Китае. Так, в Китае действует ставка НДС 3% в отношении возобновляемой электроэнергии, в том числе отношении гидроэнергетики.

## 2. Развитие IT-технологий

В Российской Федерации льготы для IT-компаний касались сниженных тарифов страховых взносов и льгот в отношении НДС по лицензионным продуктам.

Вместе с тем, в некоторых странах, таких как Ирландия установлены более льготные режимы для IT отрасли:

- льготный режим по налогу на прибыль;
- возможность перевода дивидендов в другие страны;
- нулевая ставка НДС;
- ускоренная регистрация программных продуктов, товарных знаков в

Интернете.

## 3. Поддержка экспорта

---

<sup>4</sup> : <https://www.energysage.com/solar/cost-benefit/solar-investment-tax-credit/>

Поддержка экспорта осуществляется во многих странах, что связано с расширением деловых связей, обменных операций. Вместе с тем, в случае наступления кризисных явлений в экономике международные связи замедляются, вводятся определенные ограничения в передвижении. Однако для целей стимулирования международной торговли, продажи на экспорт товаров государства продолжают предоставлять льготы.

Например, в Албании действует льгота по НДС, такие как обложение по ставке 0% в отношении:

- экспорта товаров;
- международных перевозок;
- услуг, связанным с морскими перевозками;
- посреднические услуги, оказываемые за рубежом.

В Австрии не облагается НДС:

- экспорт товаров и услуг, в том числе приобретаемых в кредит;
- экспорт товаров и услуг для стран, которые не являются членами ЕС;
- товарооборот по поддержке океанических перевозок и авиации.

В Австрии также возможно налоговые вычеты по НДС на различные виды расходов, связанных с бизнесом: на размещение, оплату мобильной связи, приобретение подарков для малого бизнеса, если стоимость подарка не превышает 40 евро, покупка, аренда, техническое обслуживание грузовиков и некоторых других автомобилей, расходы, связанные с деловыми партнерами, такие как расходы на ресторанное обслуживание, маркетинг, деловые поездки.

В Азербайджане не облагается НДС экспорт консалтинговых, юридических, бухгалтерских, инженерных, рекламных и других услуг. Освобождаются от НДС международные или транзитные перевозки грузов или пассажиров; предоставление работ или услуг, которые напрямую связаны с международными или транзитными рейсами, за исключением международных почтовых услуг.

Экспорт товаров, услуг, а также услуги международной перевозки освобожден от налогов в Белоруссии.

На Кипре от НДС освобождены поставки товаров и нематериальных услуг, поставляемых другому лицу, учрежденному в ЕС или за пределами Евросоюза.

В Чехии облагаются по 0% НДС: экспорт товаров за рубеж, международные перевозки пассажиров и багажа, транспортные услуги и иные услуги, которые непосредственно связаны с экспортом и импортом товаров.

## 1. Поддержка строительства и лизинга

Лизинг и строительство дают новые рабочие места, позволяют больше инвестировать в новые производства, обеспечивать доступное жилье. И естественно, во многих странах именно данная сфера является наиболее перспективной с точки зрения развития и поддержки. Например, нулевая ставка НДС установлена в Бахрейне для нового строительства.

В Бангладеш строительная сфера также имеет приоритетное значение и применяется ставка НДС в размере 7,5%.

В Бельгии применяется сниженная ставка НДС в отношении ремонта или реконструкции зданий старше 10 лет (до 1 января 2016 г., 5 лет), что позволяет быстрее производить реновацию и модернизацию.

Достаточно большая сфера освобождений действует в Китае. Кроме обычных льгот, предоставляемых непосредственно в строительной сфере освобождаются от НДС услуги строительного и инженерного надзора за пределами Китая, что способствует инвестициям в строительные проекты за пределы самого континентального Китая.

В Дании также освобождена от НДС аренда недвижимости, что позволяет снизить риски ухода от налогообложения в данном сегменте экономической деятельности.

## 2. Поддержка социальной сферы

Социальная сфера и малый бизнес, который развивается в сфере образования, медицинского обслуживания очень уязвим с точки зрения экономических кризисов, дополнительных ограничений, а также в части социальной ответственности. Поэтому во многих странах применяются нулевые ставки по налогам в области образования и медицины, в том числе в части предоставления платных услуг. Например, нулевая ставка в отношении образовательных услуг применяется в Азербайджане. В Бахрейне от НДС освобождены предоставление профилактических и основных медицинских услуг и сопутствующих товаров и услуг (медицинские услуги должны быть квалифицированные медицинские услуги, предоставляемые квалифицированными медицинскими работниками или квалифицированными медицинскими учреждениями пациенту в течение его лечения.); поставка или импорт определенных лекарств и медицинского оборудования; поставка образовательных услуг и сопутствующих товаров и услуг в детские сады, дошкольное, начальное, среднее и высшее образование.

Освобождение от налогообложения образовательной и медицинской деятельности действует также в Канаде.

В Коста-Рике освобождены от налогообложения частные образовательные услуги, которые предоставляются дошкольными учреждениями, средними школами, колледжами и любыми другими учебными заведениями.

В Китае пошли дальше и освобождение от НДС действует в отношении импортного оборудования и аппаратуры, используемых непосредственно для научных исследований, разработок и экспериментов, а также для образовательных целей. Таким образом, не только сама образовательная деятельность освобождена от НДС, но и современное оборудование, которое в дальнейшем используется для повышения качества образовательной деятельности.

### 3. Поддержка гостиниц и ресторанов

Гостиницы и рестораны традиционно являются сферой, где ведут деятельность многие малые и микропредприятия, а также предприятия семейного бизнеса. В некоторых странах, например, в Германии данная сфера не облагается налогом с продаж.

В ряде стран существуют льготы в виде 0% ставки НДС, например, такая льгота применяется в Бангладеш.

Таким образом, среди перспективных направлений налоговой поддержки, которые не поддерживаются в должной мере в России можно выделить:

- возобновляемую энергетику, развитие которой позволит снизить расходы населения на подключение к энергоресурсам, использовать альтернативные источники электроэнергии, развивать производство сопутствующих товаров, услуг;

- строительство и реконструкция, снижение ставок НДС и ставок специальных налоговых режимов позволяет увеличить инвестиции в данную сферу, а также своевременно обновлять основные средства, реконструировать ветхий фонд;

- гостиничный и ресторанный бизнес входит в сферу обслуживания в туристической деятельности, и развитие которой является очень важной с точки зрения расширения внутреннего туризма.

Кроме того, за рубежом в целях развития инвестиций в малый бизнес возможно применение переноса убытков на будущее. В настоящее время в России действует правило переноса 50% убытков, вместе с тем, например, в Австралии если вы не можете произвести вычет убытков при осуществлении деловой

активности в текущем году, возможно отложить убытки на следующий налоговый период. Если в следующем году компания получит прибыль, то за счет прибыли возможно компенсировать частично или полностью убытки в пределах получаемой прибыли. При этом порядок переноса убытков на будущее не ограничен, возможно переносить убытки бесконечное количество раз на неопределенный срок. Убыток может быть отложен на неопределенный срок до выполнения одного из следующих условий:

- убыток может быть компенсирован от коммерческой деятельности;
- налогоплательщик соответствует требованиям в отношении некоммерческих потерь;
- комиссионер по своему усмотрению осуществляет компенсацию убытков.

Данные меры являются действенными в отношении малых производственных предприятий, строительной сферы, новых разработок, в том числе в области возобновляемой энергии.

## **Новые виды поддержки малого и среднего бизнеса в различных отраслях экономики в России**

Налогообложение в России претерпело достаточно серьезные изменения в 2020 году, что было связано с коронавирусной инфекцией и наличием отраслей, которые наиболее пострадали от ограничений, вводимых в 2020 году. Также были введены дополнительные льготы для развития перспективных отраслей экономики, приняты меры в части осуществления налогового маневра в IT-отрасли.

### **1. Установление отраслей, которые могут получить отсрочку по налогам и сборам**

Для наиболее пострадавших отраслей в 2020 году предоставлена отсрочка по налогам и сборам.

К основным пострадавшим сферам деятельности относятся следующие:

N	Сфера деятельности	Код ОКВЭ Д 2
1.	Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	
	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	49.3
	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	49.4
	Деятельность пассажирского воздушного транспорта	51.1
	Деятельность грузового воздушного транспорта	51.21
	Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом	52.23.1
	Деятельность аэропортовая	52.23.11
	Обеспечение обслуживания (управления) воздушного движения	52.23.12
	Выполнение авиационных работ	52.23.13
	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом	52.23.19
2.	Культура, организация досуга и развлечений	
	Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений	90
3.	Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	
	Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений	93
	Деятельность физкультурно-оздоровительная	96.04
	Деятельность санаторно-курортных организаций	86.90.4
4.	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма	
	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма	79
5.	Гостиничный бизнес	
	Деятельность по предоставлению мест для временного проживания	55
6.	Общественное питание	
	Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков	56

7.	Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	
	Образование дополнительное детей и взрослых	85.41
	Предоставление услуг по дневному уходу за детьми	88.91
8.	Деятельность по организации конференций и выставок	
	Деятельность по организации конференций и выставок	82.3
9.	Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	
	Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения	95
	Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий	96.01
	Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты	96.02

Основной перечень отраслей, которые пострадали от коронавирусной инфекции установлен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции".

Согласно статье 64 НК РФ отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок, не превышающий один год.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

То есть порядок предоставления отсрочки по налогам прямо предусмотрен Налоговым кодексом.

Правила предоставления такой отсрочки в связи с коронавирусом отдельно установлены в Постановлении Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов").

За отсрочкой может обратиться лицо, которое обладает следующими признаками:

- а) снижение доходов более чем на 10 процентов;
- б) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) более чем на 10 процентов;
- в) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, более чем на 10 процентов;
- г) получение убытка по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды 2020 года при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал.

Наличие убытка определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором подается заявление.

Показатель снижения доходов от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, рассчитывается, если объем указанной реализации составляет более 50 процентов общего объема реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

**Что нужно сделать налогоплательщику?**

Налогоплательщику прежде всего необходимо подать соответствующее заявление.

Заявление рассматривается, если оно подано до 1 декабря 2020 г.

При подаче заявления заинтересованное лицо представляет в налоговый орган обязательство, предусматривающее на период изменения срока уплаты соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки (рассрочки), а также график погашения задолженности.

При предоставлении отсрочки на срок, не превышающий 6 месяцев, предоставление обеспечения исполнения обязанности не требуется.

**Какие установлены сроки предоставления отсрочки?**

Срок	Критерии (один из нижеследующих)
<b>Первоначальная отсрочка</b>	
на один год	снижение доходов более чем на 50 процентов;

	<p>наличие убытков при одновременном снижении доходов более чем на 30 процентов;</p> <p>снижение доходов стратегических, системообразующих, градообразующих организаций или организаций, реализующих социально значимые товары (услуги), или организаций, относящихся к категории крупнейших налогоплательщиков, более чем на 30 процентов;</p>
на 9 месяцев	<p>снижение доходов более чем на 30 процентов;</p> <p>наличие убытков при одновременном снижении доходов более чем на 20 процентов;</p> <p>снижение доходов стратегических, системообразующих, градообразующих организаций или организаций, реализующих социально значимые товары (услуги), или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, более чем на 20 процентов</p>
на 6 месяцев	<p>снижение доходов более чем на 20 процентов;</p> <p>снижение доходов стратегических, системообразующих, градообразующих организаций или организаций, реализующих социально значимые товары (услуги), или организаций, относящихся к</p>

	крупнейшим налогоплательщикам, более чем на 10 процентов
на 3 месяца	в иных случаях
Последующая рассрочка платежей	
на срок 5 лет	в отношении стратегических, системообразующих, градообразующих организаций или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, при снижении доходов более чем на 50 процентов
на срок 3 года	в отношении стратегических, системообразующих, градообразующих организаций или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, при снижении доходов более чем на 30 процентов
на срок 3 года	снижение доходов более чем на 50 процентов; наличие убытков при одновременном снижении доходов более чем на 30 процентов

Какие предприятия имеют особую важность и имеют право на последующую пролонгацию уплаты налогов?

а) под организациями, реализующими социально значимые товары (услуги), - организации, у которых за последние два налоговых периода сумма реализации товаров (услуг) по ставке 10% составляет более 30 процентов совокупной суммы реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;

б) под стратегическими организациями - организации, включенные в перечень стратегических организаций, а также федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, в которых осуществляют деятельность эти организации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 г. N 1226-р;

в) под системообразующими организациями - организации, перечень которых утвержден Правительственной комиссией по повышению устойчивости развития российской экономики;

г) под градообразующими организациями - организации, у которых среднее количество застрахованных лиц согласно данным расчетов по страховым взносам за последние 4 отчетных периода составляет более 5000 человек.

В целом, данные льготы для отдельных отраслей не являются столь масштабными как в других странах, например, как в США, поскольку во многих странах меры поддержки продлили на 2021 и даже на 2022 годы. Кроме того, получение льгот осуществляется не в автоматическом режиме. Также если коды ОКВЭД не соответствуют осуществляемым видам деятельности, то льготу получить не получится.

Данные меры должны привести, по мнению автора, к следующим результатам:

- снижение количества компаний малого бизнеса, которые будут ликвидированы в ближайшие годы;
- экономическая стабилизация после кризисных явлений в экономике, связанных с коронавирусом.

## **2. Установление льгот для ИТ-компаний**

В настоящее время в связи с цифровизацией экономики, развитием ИТ-технологий с 2021 года предусмотрена реализация ИТ-маневра, который будет носить бессрочный характер. Такие налоговые льготы призваны развивать новые технологии и будут способствовать развитию именно данного направления. Поэтому среднему и крупному бизнесу выгодно открывать собственные ИТ-компании и таким образом экономить на налогах.

Экономия может достигаться за счет применения льготных ставок по налогу на прибыль:

- - 3% - по налогу в федеральный бюджет;
- - 0% - по налогу в региональный бюджет.

Данные льготы могут использоваться две категории компаний

К первой относятся организации, которые:

- - осуществляют деятельность в области ИТ;
- - разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного

документа по каналам связи или оказывают услуги, выполняют работы по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных;

- - устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ и базы данных.

Ко второй категории юрлиц, имеющих право применять пониженные ставки, относятся организации, которые ведут деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной или радиоэлектронной продукции.

Условия применения сходны с условиями для первой категории:

- - включение в соответствующий реестр;
- - доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного или налогового периода не менее 90% от суммы всех доходов;
- - среднесписочная численность не менее 7 человек.

Одобренный маневр затронет также взносы в государственные внебюджетные фонды. IT-компании смогут отчислять не 14% как сейчас, а 7,6%. На отчисления в Пенсионный фонд пойдет 6%, на социальное страхование - 1,5%, в бюджет ОМС - 0,1%. Таким образом, экономия будет достижима путем применения совокупности различных видов налогообложения.

К рискам данного варианта налоговой оптимизации можно отнести риск переквалификации деятельности подобных компаний или отдельных сделок, которые они совершают в рамках своей работы.

В качестве примера можно привести спор компании mail.ru. Компания не платила НДС с тех самых «дополнительных функциональных возможностей». Пользователь скачивал игру и играл в нее бесплатно, однако приобретал дополнительные предметы — доспехи, оружие и прочее. Долгое время компания судилась с налоговиками по поводу возможности применения льготы в отношении этих дополнительных функциональных возможностей ПО, доказывая, что они тоже представляют собой по сути передачу прав на использование программ для ЭВМ. «Дочка» Mail.Ru Group «Мэйл.ру Геймз» судилась с ФНС по вопросу начисления НДС за продажу предметов и валюты в онлайн-играх с 2014 года. По мнению налоговых служб, такие сделки считаются оказанием услуг по управлению играми, тогда как холдинг считал это продажей прав на дополнительные возможности.

Подобные риски могут возникать и в будущем при применении льгот, но просто нужно быть готовым к возникновению подобных спорных ситуаций.

В целом, автор на основе различных источников прогнозирует рост ВВП, рост собираемости налогов именно посредством роста IT отрасли<sup>56</sup>.

Таблица

### **Уровень развития IT отрасли посредством снижения налогов**

	2020	2024
Уровень IT отрасли в ВВП страны	0,9%	2%
Объем ВВП России за II квартал 2020 г. в натуральном выражении	23288,2 млрд рублей	24 754,45 млрд.рублей
Уровень IT отрасли в ВВП страны за II квартал	209,6 млрд рублей	495,09 млрд.рублей
Годовое выражение	429,3 млрд.рублей	990,28 млрд.рублей

Таким образом, льготы могут привести к значительному увеличению объема поступлений от данной отрасли.

Кроме того, к положительным эффектам можно отнести следующие:

- развитие сопутствующих технологий,
- развитие государственных услуг, а также налогового администрирования;
- усиление позиции Российской Федерации, конкурентных преимуществ на современных рынках новых технологий.

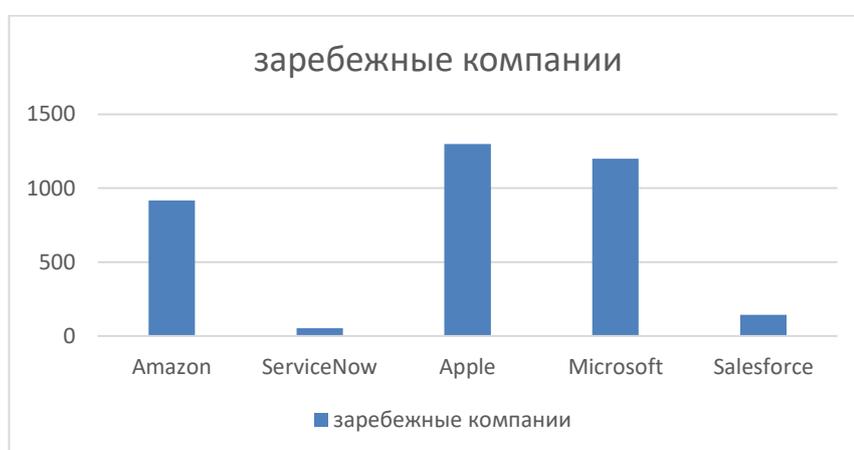
Следует обратить внимание на рост капитализации российских и зарубежных компаний.

<sup>5</sup> <https://expert.ru/expert/2020/29/it-udvoenie-v-vvp/>

<sup>6</sup> <https://tass.ru/ekonomika/6945652>

Диаграмма

### Капитализация зарубежных ИТ-компаний<sup>7</sup> (в млрд.долларов)



Диаграмма

### Капитализация российских ИТ-компаний (в млрд.долларов)



<sup>7</sup> <https://www.crn.ru/news/detail.php?ID=147965>

Очевидно, что капитализация российских ИТ-компаний в разы уступает капитализации иностранных компаний, в этой связи налоговый маневр просто необходим для целей развития данной отрасли. Конечно, маневр представляется запоздалым, поскольку льготы для ИТ компаний существовали достаточно давно и в США, и в Ирландии, где регистрировались крупные компании для целей получения налоговых льгот и преференций.

### **3. Установление льгот в области здравоохранения**

Еще одной отраслью, где сохранятся и увеличатся льготы, будет здравоохранение. Предоставление льгот данному виду деятельности очевиден и связан с коронавирусом.

К примеру, в 2021 году сохранятся льготы для реализации медицинских товаров и изделий. Освобождается от налогообложения НДС реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Постановлением Правительства от 30 сентября 2015 г. № 1042 (подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ):

- медицинских изделий при предоставлении регистрационного удостоверения в инспекцию;
- протезно-ортопедических изделий, сырья, материалов и полуфабрикатов для их изготовления;
- технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (в их числе специально оборудованные средства транспорта, предназначенные исключительно для перевозки инвалидов);

очков корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков для коррекции зрения.

С 1 января 2021 года для льготирования спецтранспорта для перевозки инвалидов (п. 26 раздела III перечня) понадобится дополнительное условие. Оно предусмотрено Постановлением Правительства от 18 сентября 2020 г. № 1480. Для того, чтобы применить льготу, такие ТС должны иметь подтверждение, что они предназначены исключительно для целей перевозки инвалидов.

Применять льготы по НДС также могут и лизинговые компании. Условиями для применения лизинговой компанией освобождения от налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 33 пункта 2 статьи 149 НК РФ являются:

- предоставление медицинских изделий на основании договора финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа;
- наличие у медицинского изделия регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом ЕАЭС или в соответствии с законодательством РФ (до 31.12.2021).

Организация вправе применить освобождение от налогообложения НДС при реализации услуг лизинга с правом выкупа медицинского оборудования, имеющего регистрационное удостоверение, в случае, если у Лизингополучателя отсутствует лицензия на оказание медицинских услуг.

К рискам можно отнести некорректное ведение учета, отсутствие первичных документов, закрывающих актов. Важно помнить, что проверки налоговых органов в настоящее время возобновлены, а это означает контролирующие органы могут обратить внимание на нестандартные сделки, формы расчетов, отсутствие подтверждающих документов.

Для использования льготы в отношении спецтранспорта необходимо получать специальный документ. Без такого документа рассчитывать на льготу будет нельзя. ОТТС – это документ, подтверждающий соответствие транспортного средства требованиям «Системы сертификации механических транспортных средств и прицепов», а также национальным и международным нормативным документам. Его нужно получать при ввозе транспортного средства в Россию или на территорию Таможенного Союза из-за рубежа или если планируется его серийное производство. На основании ОТТС органами ГИБДД и таможни выдают производителю (продавцу) новых транспортных средств ПТС в целях их дальнейшей продажи или для постановки на учет. Документ оформляется практически на все виды ТС, эксплуатируемых на дорогах общественного пользования, включая транспортные средства специального назначения (пожарные, медицинской помощи, катафалки и др.). СБКТС – это особый документ, подтверждающий, что конструкция ТС отвечает требованиям нормативов, определяющих требования к безопасности. При его наличии ТС можно эксплуатировать на дорогах, продавать, сдавать в аренду и т. д.

В других странах системы медицинского страхования входят в систему налоговых льгот для бизнеса. Так, в Великобритании расходы на медицинское страхование компаний расцениваются как коммерческие расходы, а кроме того, в случае наличия подобных расходов компания может рассчитывать на налоговые льготы и преференции. Медицинское страхование облагается IPT по стандартной ставке, которая с 1 июня 2017 года составляет 12%. Фактически, медицинское коммерческое страхование развито гораздо больше, чем в России, и в результате, такое страхование также является мерой поддержки медицинской отрасли.

## **Особые условия поддержки малого и среднего бизнеса в различных отраслях экономики за рубежом**

За рубежом существует целый ряд программ поддержки малого и среднего, которые являются достаточно специфичными, но могут быть использованы в Российской Федерации.

### ***1. Рефинансирование для владельцев коммерческой недвижимости для целей ведения социально-ориентированного бизнеса***

В США Администрацией малого бизнеса (SBA) также разработана в 2016 году программа рефинансирования для владельцев коммерческой недвижимости. Программа действует для финансирования приобретения недвижимости, и прежде всего направлена на финансирование социально-ориентированных отраслей и недвижимости специального назначения. В отношении рефинансирования приобретения коммерческой недвижимости применяются также четкие рамки для предоставления кредитования, такие как срок действия компании в течение двух лет, ограничение в отношении доходов от вида деятельности, отсутствие государственных кредитов и займов. Программа распространяется как на приобретение, так и на строительство коммерческой недвижимости, также за счет программы рефинансирования возможно провести реконструкцию здания или достройку, вместе с тем, рефинансирование распространяется только на первый ипотечный кредит. Данная программа может использоваться теми субъектами

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

малого предпринимательства, которые приобрели недвижимость в последнее десятилетие, и рассчитывают снизить расходы за счет замены коммерческого банковского кредитования на государственное.

Для государства подобная программа будет способствовать созданию и удержанию рабочих мест, развитию социально значимых отраслей и малого бизнеса в целом, а в долгосрочной перспективе увеличению уплаты налогов за счет увеличения прибыли субъектов малого предпринимательства и одновременного уменьшения расходов. Предприятия путем использования программы рефинансирования в коммерческую недвижимость улучшают диверсификацию в регионе и повышают одновременно стабильность местной экономики. В рамках реализации программы субъекты малого предпринимательства одновременно должны создать рабочие места, исключение составляют отдельные виды субъектов малого предпринимательства, которым предоставляются преференции, в частности, организации инвалидов, предприятия, находящиеся в собственности женщин-предпринимателей, лица, пострадавшие от военных действий. Преференции также предоставляются компаниям, расположенным в сельских районах, особых зонах и использующих энергосберегающие технологии. Программа предусматривает возможность рефинансирования кредитов на приобретение или строительство недвижимости стоимостью до 5 миллионов долларов, и при этом предусматривает применение ставки по кредитованию ниже рыночной, которая является фиксированной в течение 20 лет, вместе с тем, рефинансирование покрывает половину стоимости здания или сооружения, расходов на расширение бизнеса.

## ***2. Налоговая поддержка экологически чистых технологий***

Целью налоговой поддержки в Канаде является достаточно глобальная цель в отношении создания будущего с нулевыми выбросами углерода к 2050 году. Для достижения данной цели применяется несколько направлений: установление платы за загрязнение окружающей среды, дополнительных инвестиций в технологии, снижение налогов. Данная отрасль также повлечет создание множества хорошо оплачиваемых рабочих мест. Кроме того, целью развития экологически чистых технологий является предотвращение изменений климата. Для этого необходимо использовать батареи с нулевым выбросом, электромобили, внедрять новое поколение солнечных батарей, использовать технологии улавливания углерода, которые позволяют снизить загрязнение воздуха и иные

технологии. В настоящее время растет спрос на экологически чистую продукцию и к 2022 году он достигнет 2,5 триллионов долларов.

Для этих целей планируется снижение корпоративного налога для компаний-производителей технологий и товаров, позволяющих снизить выбросы в окружающую среду. При этом для малых предприятий корпоративный налог будет снижен с 9% до 4,5%, а для более крупных компаний-производителей «чистых» технологий налоги будут снижены с 15% до 7,5%.

При этом налог на чистые технологии обойдется примерно в 15 миллионов долларов в 2020-21 годах и вырастет примерно до 67 миллионов долларов к 2023-24 годам.

### **3. Налоговое стимулирование для женщин-предпринимателей в социальных сферах;**

Наибольшее развитие меры налогового стимулирования получили в Соединенных Штатах Америки, где создан Национальный женский деловой Совет<sup>8</sup>.

Налоговые стимулы являются одним из инструментов стимулирования бизнеса, активизации бизнеса в отношении женщин, которые по тем или иным причинам не могут устроиться на работу, в частности, наличие маленьких детей, многодетные семьи, женщины, ухаживающими за престарелыми и инвалидами. У многих женщин, не имеющих возможность осуществлять трудовую деятельность, остается вариант ведения бизнеса, который не требует присутствия в офисе в течение всего рабочего времени. При этом виды бизнеса, которые ведут женщины, часто являются социально-ориентированными: создание детских садов, помощь инвалидам и престарелым, медицинское обслуживание, консультации, создание небольших производств. Вместе с тем, для развития бизнеса требуются финансовые вложения, инвестиции и налоговые стимулы.

Одним из инструментов, которые в США используются для целей развития женского предпринимательства, являются налоговые кредиты. Подобные кредиты могут стимулировать развитие бизнеса женщинами, поскольку инвесторы получают налоговый вычет в размере до 30%, а женщины-предприниматели получают инвестиции для развития капитала, и одновременно налоговое кредитование является способом снижения стоимости капитала для малого бизнеса, упрощает процедуру инвестирования денежных средств. Ряд штатов разрабатывает

---

<sup>8</sup> <https://www.nwbc.gov/content/does-your-state-have-tax-incentive-support-women-business-owners>

отдельные программы, направленные в том числе на развитие женского предпринимательства, так в Филадельфии действует двухлетнее освобождение от налогов, а также предоставляются кредиты за создание рабочих мест; в Калифорнии действует программа, помогающая при создании и сохранении рабочих мест. Также для развития женского предпринимательства используется федеральное налоговое кредитование, осуществляемое посредством использования фондов, получающих бюджетные ассигнования и предоставляющих инвестиции в различные проекты.

В соответствии с Законом о малом бизнесе 2016 года для целей развития предпринимательства также приняты программы консультирования и обучения женщин предпринимателей, целью которых является развитие специализированных центров предпринимательства, использование грантов, обеспечение финансовой гибкости в получении микрозаймов и налоговых кредитов для женщин-предпринимателей. В целом, подобные программы способствуют развитию предпринимательства среди отдельных слоев населения.

### ***3. Налоговое стимулирование для пенсионеров предпринимателей***

Еще одним видом налогового стимулирования в предпринимательстве, является стимулирование пенсионеров-предпринимателей. Подобный вид стимулирования является достаточно инновационным, вместе с тем, он уже апробирован во многих странах, где поощряется работа пенсионеров. К таким странам можно отнести Японию, Великобританию. Программы налогового стимулирования пенсионеров созданы для решения целого ряда проблем, таких как демографические проблемы, наполнение пенсионных фондов, необходимость повышения пенсионного возраста в связи со старением населения во многих странах. В этой связи программы налогового стимулирования призваны решить целый ряд социальных задач. Положительными аспектами налогового стимулирования предпринимательства для пенсионеров являются следующие: создание дополнительных рабочих мест, увеличение пополняемости бюджетов в отношении уплачиваемых страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц за счет стимулирования малого и микропредпринимательства среди пенсионеров. При этом для самих пенсионеров осуществление предпринимательской деятельности позволяет: повысить доходы, увеличить социальную значимость в обществе, получить финансовую независимость от

пенсионных накоплений. В частности, программа пенсионного налогового кредитования для работающих пенсионеров и пенсионеров, ведущих бизнес, предполагает получение налоговых льгот. Пенсионеры получают гарантии налоговых пенсионных кредитов для снижения налоговых отчислений в бюджет, сумма налогового кредита зависит от доходов пенсионера и может быть рассчитана путем применения специального налогового калькулятора<sup>9</sup>. Таким образом, осуществляется налоговое стимулирование работы пенсионеров.

В России, напротив, налоговое стимулирование для работающих пенсионеров не предусмотрено, кроме этого с 2016 года была отменена индексация пенсий для работающих пенсионеров, таким образом, для пенсионеров отсутствуют методы стимулирования для осуществления трудовой деятельности или ведения предпринимательства.

В целом, развитие инновационного налогового стимулирования позволяет решить как социальные, так и демографические проблемы. Кроме того, налоговое стимулирование позволяет в целом привлечь в экономику инвестиции, способствовать развитию научных исследований и разработок, что является важным фактором технологического прогресса и экономического роста.

В Российской Федерации также могут быть использованы подобные инструменты для различных социальных программ, развития инновационных технологий, а также социально незащищенных слоев населения.

---

<sup>9</sup> <https://www.citizensadvice.org.uk/benefits/help-if-on-a-low-income/help-with-your-council-tax-council-tax-reduction/council-tax-reduction-what-you-need-to-know/>

# Регламентация жизни

2020 год внес изменения в регламентацию жизни большинства из нас, это и изменения в повседневной жизни, и в строительстве, и организации работы. Появилась новая регламентация, в том числе строительства, вахты, электронного документооборота.

## Регламентация строительства

В 2020 году действовали все разрешения, лицензии, которые были выданы ранее, а их действие продлевалось. С 2021 года все лицензии, разрешения не будут продлеваться автоматически.

Кроме того, реестр проблемных объектов, по которым застройщики не соблюдали сроки исполнения обязательств не велся в 2020 году, так до 1 января 2021 года решено было не включать в реестр проблемных новые объекты, даже если застройщики задержали сроки их строительства. Но с 2021 года данный реестр будет вестись, и по прогнозам, туда могут попасть около 200 объектов, где существуют обманутые дольщики.

В сфере недвижимости также активно будут внедряться цифровые технологии. Так, 29 декабря 2020-го, вступил в силу приказ Минюста от 30 сентября 2020 года N 228 "О биометрических данных", согласно которому нотариусы смогут удостоверить личность не только по паспорту, но и с помощью биометрических данных. Однако биометрия в данном случае служит для нотариуса лишь вспомогательным инструментом установления личности и не означает, что удостоверить сделку нотариально или оформить завещание можно будет заочно, связавшись с нотариусом по телефону или видеосвязи.

До середины 2021 года будет продолжена программа льготной ипотеки. Ставка по ней составила 6,5 процента, хотя в некоторых банках действуют специальные условия и ставка не превышает 6 процентов. Программа заработала в качестве «помощника» в условиях нового вируса. Сначала программа действовала до 1 ноября этого года, но впоследствии была продлена. Первоначальный взнос снижен с 20 до 15 процентов. Однако если сравнивать

данную меру с зарубежными аналогами ипотечных программ, то в европейских странах уже давно ставка составляет 1-2%, и это не является льготой.

## Регламентация вахтовой работы

Правительство разработало проект постановления, который продлевает на 2021 год действие Временных правил работы вахтовым методом. Эти правила были утверждены постановлением Правительства РФ от 28 апреля 2020 г. № 601.

В частности, в данных правилах существуют нормы, которые предполагают дополнительные затраты, связанные с коронавирусом.

Например, предусматривается, что допуск на вахту вновь прибывших сменных работников возможен после прохождения ими необходимой временной изоляции (обсервации) на срок 14 дней. Этот срок включается во время нахождения работников в пути и должен быть оплачен не ниже дневной тарифной ставки, части оклада за день работы.

Если же речь идет о командировке, а не о вахтовой работе, то подобные затраты не предусмотрены.

Таким образом, работодатель должен при составлении графика работы, учете рабочего времени, а также оплате труда и планировании фонда оплаты труда планировать данные особенности.

## Регламентация дистанционной работы

В 2020 году многие компании перешли на дистанционную работу, при этом особенности ее организации, предоставления технических средств, учета рабочего времени в Трудовом кодексе детально прописаны не были. В результате, многие работодатели старались сэкономить на заработной плате, а многие работники пытались меньше работать, уезжая на дачи, на отдых, соблюдая дистанционный формат работы. Это вызывало достаточно много судебных споров. И вот с 2021 года дистанционная работа будет четко регламентирована.

Дистанционная работа делится на три категории.

Первая - дистанционная работа на постоянной основе.

Вторая - дистанционная работа на определенный период.

Третья категория - дистанционная работа периодически.

Если локальным нормативным актом не определено время работы, то его для себя работник определяет самостоятельно. Поэтому работодателю во избежание рисков целесообразно определить время работы или если для работодателя важен результат, то необходимо определить порядок разработки технических заданий.

Постоянному дистанционному работнику отпуск предоставляется так же, как любому работнику, - не менее 28 календарных дней ежегодно. На временного дистанционного работника будет распространяться график отпусков, существующий на предприятии. Если работник временно переводится на дистанционную работу и задачи, стоящие перед ним, остаются теми же, заработная плата ему не может быть понижена.

Работодатель теперь не обязан отправлять бумажный вариант трудового договора дистанционному работнику, если работник не обратится с таким заявлением. А после заявления вы должны отправить договор в течение 3 рабочих дней. Причем необязательно почтой, можно воспользоваться курьерской службой, пригласить работника в офис и т.д.

Работник по требованию работодателя должен предоставить заверенные копии своих документов любым способом: привести в офис, отправить курьера и т.д.

А вот не вести трудовую книжку на дистанционного работника нельзя. Трудовую книжку на дистанционного сотрудника ведут по его желанию, если он принесет ее лично или отправит почтой заказным письмом.

Также дополнительно расширяется значение электронных документов. Ранее у компаний возникало достаточно много вопросов в части обмена документами с такими дистанционными сотрудниками. Теперь можно использовать и электронные документы, однако в некоторых случаях такие документы должны быть подписаны электронной цифровой подписью:

- В трудовом договоре и допсоглашениях;
- В договоре о материальной ответственности;
- В ученическом договоре;
- В документах о внесении изменений и расторжении указанных договоров.

# Регламентация электронных документов

Все больше мы переходим в электронный формат работы, и если до 2020 года многие компании совершенно не планировали переходить на такой формат, то сегодня он представляется многим более удобным и привычным.

И в 2021 году такой переход на электронный документооборот будет продолжен. Президиум Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности утвердил Концепцию электронного документооборота в хозяйственной деятельности и план мероприятий по её реализации.

В Концепции предусмотрена работа по следующим направлениям:

- нормативное регулирование рынка услуг электронного документооборота;
- разработка регламентирующих документов, связанных с разработкой форматов электронных документов, порядка взаимодействия при обмене электронными документами;
- реализация востребованных хозяйствующими субъектами форматов электронных документов;
- разработка сервиса визуализации электронных документов;
- внедрение сервисов работы с электронной подписью;
- проработка вопросов, связанных с организацией трансграничного электронного документооборота.

Таким образом, все больше договоров, технической документации, кадровых документов, внешнеэкономических сделок будет оформляться именно в электронном формате.

# Регламентация государственных закупок

Регламентация государственных закупок каждый год изменяется, и тут нет ничего удивительного, ведь ситуация в стране с закупками также меняется. Какие изменения касаются 2021 года.

Усиливается квотирование закупок. Квотирование закупок российской продукции — это установление минимального объема отечественных товаров от общего объема покупок, которого заказчик обязан придерживаться.

Для каждого товара из перечня по Закону N 44-ФЗ предусмотрена минимальная доля закупок, которая определена на период с 2021 по 2023 год. Для некоторых позиций в течение трех лет квота меняться не будет. Так, для товаров из перечня ЖНВЛП минимальная доля составит 40% ГОЗ товаров из ЖНВЛП на все 3 года.

Для других товаров квота будет меняться из года в год. Например, при закупке принтеров в 2021 году минимальная доля составит 15%, в 2022 — 25%, в 2023 — 30%.

Среди прочих в список вошли следующие товары, в отношении которых устанавливаются ограничения допуска:

- лекарства из перечня ЖНВЛП (код по ОКПД2 — 21.2);
- перевязочные клейкие материалы (код по ОКПД2 — 21.20.24.110);
- портативные компьютеры (код по ОКПД2 — 26.20.11);
- музыкальные инструменты (код по ОКПД2 — 32.20.12.111);
- протезы (код по ОКПД2 — 32.50.22.121).

Всего в списке 148 наименований.

Норма о квотировании не распространяется на закупку силовых ведомств, связанных с контрразведывательной деятельностью, борьбой с терроризмом, осуществлением государственной охраны.

Действие положений о квотировании закупок будет распространяться не только на российскую продукцию, но и на товары, произведенные в странах ЕАЭС.

По итогам года заказчикам по Закону N 44-ФЗ придется отчитываться об объеме закупок квотируемых товаров.

Если соблюсти минимальную долю нельзя, отчет корректируется. В него добавляется обоснование того, почему квота не достигнута. Отдельный документ составлять не нужно. Менять отчет можно в период с 1 января по 28 февраля года, который следует за отчетным. Дата последнего изменения будет считаться датой составления отчета.

Кроме того, с 07 января 2021 года обязательно применяется обновленный типовой госконтракт на поставку техсредств для реабилитации инвалидов.

Однако существуют и положительные изменения, которые касаются запросов котировок. Если на электронный запрос котировок подана (допущена) только одна заявка, заказчик вправе не продлевать процедуру и заключить контракт с единственным поставщиком.

## **Регламентация «одного окна» во внешнеэкономической деятельности**

Внешнеэкономическая деятельность в 2020 году испытывала не лучшие времена, что связано с ограничениями товарооборота, закрытием границ и ограничениями в перемещении людей.

Но положительным моментом является развитие интернет-технологий во внешнеэкономической деятельности. Кроме того, в 2020 году не применялись штрафы при нарушениях валютного законодательства, для этого по внешнеторговой сделке необходимо было оформить соответствующее заключение из торгово-промышленной палаты.

Новшество 2021 года связано с развитием системы «одного окна» (федеральный закон от 22.12.2020 N 446-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам создания и обеспечения функционирования информационной системы "Одно окно" в сфере внешнеторговой деятельности").

Информационная система "Одно окно" в сфере внешнеторговой деятельности - федеральная государственная автоматизированная информационная система, обеспечивающая взаимодействие в электронной форме участников внешнеторговой деятельности с органами государственной власти

Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля и иными организациями в соответствии с их компетенцией в целях развития внешнеторговой деятельности и обеспечения возможности использования органами государственной власти Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля и иными организациями в соответствии с их компетенцией содержащихся в этой системе документов и информации в целях осуществления государственного контроля (надзора), предоставления государственных услуг, исполнения государственных функций, предоставления иных услуг в сфере внешнеторговой деятельности, формирования статистики в сфере внешнеторговой деятельности.

В целом, благодаря развитию данной системы государственные органы будут обмениваться информацией в онлайн режиме, и будут меньше информации запрашивать у самих компаний. Документы и информация, содержащиеся в информационной системе "Одно окно" в сфере внешнеторговой деятельности, используются в соответствии с законодательством Российской Федерации органами государственной власти Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля и иными организациями в соответствии с их компетенцией.

Документы и информация, связанные с осуществлением внешнеторговой деятельности и проведением валютных операций и представленные резидентами органам и агентам валютного контроля с использованием информационной системы "Одно окно" в сфере внешнеторговой деятельности, не подлежат повторному представлению до изменения сведений, содержащихся в таких документах и информации.

Однако также нужно обратить внимание, что все сделки ВЭД будет еще жестче контролировать Центробанк.

Среди плюсов также можно отметить то, что экспортер может подать онлайн-заявку на подтверждение нулевой ставки НДС или направить заявление на участие в выставках и бизнес-миссиях, получить сертификат свободной продажи, который подтверждает, что товар произведен в соответствии с российским законодательством и свободно обращается на территории РФ. На данной платформе можно получить также финансовые сервисы, например такие, как страхование.

# Регламентация борьбы с коронавирусной инфекцией

В 2021 году сохранятся ограничения в части борьбы с коронавирусной инфекцией. Поэтому необходимо обратить внимание на ограничения и правила, которые продолжают действовать в России.

В частности, Роспотребнадзор установил общие правила сохранения рисков, а также требования и рекомендации к отдельным видам работ и услуг.

Таблица

Отдельные требования в отношении различных видов деятельности

Вид деятельности	Требования
ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ СНЯТИЯ РЕЖИМА ОГРАНИЧЕНИЙ	Общие принципы снятия режима ограничений в условиях сохранения рисков распространения COVID-19

УСЛУГИ	<p>Рекомендации по организации работы предприятий общественного питания</p> <p>Рекомендации по организации работы саун и бань</p> <p>Рекомендации для химчисток и прачечных</p> <p>Рекомендации для ателье</p> <p>Рекомендации для салонов красоты</p> <p>Рекомендации по организации работы предприятий по техническому обслуживанию автомобилей</p> <p>Рекомендации по проведению дезинфекционных мероприятий на открытых пространствах населенных пунктов и в многоквартирных жилых домах</p>
ТОРГОВЛЯ	<p>Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на предприятиях торговли</p>
ТУРИЗМ и ОТДЫХ	<p>Рекомендации по организации работы санаторно-курортных учреждений</p> <p>Рекомендации по организации работы летних оздоровительных учреждений</p> <p>Рекомендации по организации работы гостиниц</p> <p>Рекомендации по организации работы аквапарков</p> <p>Рекомендации по организации работы зон рекреации водных объектов</p>
ТРАНСПОРТ	<p>Рекомендации по организации работы на воздушном, речном и автомобильном транспорте</p> <p>Рекомендации для судоходных компаний, осуществляющих деятельность в сфере пассажирских перевозок внутренним водным транспортом</p>

КУЛЬТУРА	<p>Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников киноиндустрии</p> <p>Рекомендации по организации работы кинотеатров</p> <p>Рекомендации для музеев, музеев-заповедников и дворцово-парковых музеев</p> <p>Изменения в рекомендации для музеев, музеев-заповедников и дворцово-парковых музеев</p> <p>Рекомендации для библиотек</p> <p>Рекомендации для театров и концертных организаций</p>
ОБРАЗОВАНИЕ	<p>Рекомендации по организации работы образовательных организаций</p> <p>Рекомендации по организации работы по проведению экзаменов в театральных училищах и высших учебных заведениях театрального искусства</p> <p>Рекомендации для социальных организаций</p> <p>Рекомендации для вузов</p> <p>Изменения в рекомендации для вузов</p> <p>Рекомендации для профессиональных образовательных организаций</p>
КОНГРЕССНО-ВЫСТАВОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	<p>Рекомендации для конгрессов и выставок</p>
СТРОИТЕЛЬСТВО	<p>Изменения в рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции в строительной отрасли</p> <p>Рекомендации по организации работы в строительной отрасли</p>
СПОРТ	<p>Рекомендации по организации работы фитнес-клубов</p> <p>Рекомендации по организации работы спортивных организаций</p>

ПРЕДПРИЯТИЯ	Рекомендации по организации работы вахтовым методом Рекомендации по организации работы предприятий Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников
АГРОПРОМ	Рекомендации по организации работы предприятий агропромышленного комплекса
ОБЩЕСТВО	Рекомендации избирательным комиссиям Рекомендации наблюдателям и представителям СМИ Рекомендации участникам общероссийского голосования

Несоблюдение данных рекомендаций может повлечь штрафные санкции, что естественно нежелательно для компаний и предпринимателей. Конечно, рекомендации не являются нормативно-правовым актом, приговором, но на практике новая реальность нам говорит о реальных штрафных санкциях за несоблюдение рекомендаций.

В целом, в 2021 году жизнь не будет прежней, регламентация жизни меняется, и как бы мы не хотели вернуться в тот режим жизни, в котором жили до пандемии, это уже не получится. А следовательно, нужно привыкать к новым регламентам.

# Борьба за НДС: как будут проверять НДС в 2021 году

НДС является самым противоречивым налогом. И если мы посмотрим, то увидим, что претензии налогового органа могут быть связаны и с фиктивным документооборотом, подписанием документов неуполномоченным лицом, дроблением бизнеса. И у налогового органа появляются все новые и новые средства для проверки «бумажного НДС», а также для доначисления налогов.

## Программные средства проверки разрывов в НДС

Чаще всего претензии налоговиков связаны с разрывами в НДС. Представим себе ситуацию, вы нашли контрагента, провели проверку, но система автоматического контроля выявляет разрыв в цепочке НДС, который произошел не у вас, а у вашего контрагента. Проверяют уплату НДС и разрывы в данном налоге автоматически. АСК НДС – это автоматическая система, которая за очень короткое время отследит путь товара и расчётов от производителя к конечному потребителю через цепочку продавцов-посредников. В настоящее время уже используется третья версия данной программы. АСК НДС-3 сразу покажет порядок расчётов, выявит реальность хозяйственной деятельности участников сделки и установит признаки взаимозависимости контрагентов. Если присовокупить автоматическую выгрузку информации о сделках из книг покупок и продаж контрагентов, то становится очевидным отсутствие шансов на успех у компании, которая не имея достаточных оснований подала декларацию по НДС с заявленной к возмещению суммой налога. С 2020 года применяется программный комплекс «Контроль НДС», которые позволяет:

- используя более совершенные способы контроля «отлавливать» налогоплательщиков, которым ранее удавалось проходить автоматизированный контроль без замечаний,

- отслеживать показатели в декларации НДС по налогоплательщикам, нарушающим законодательства,
- обмениваться между подразделениями ФНС информацией и отчетными формами.

На этом этапе к системе сбора и обработки информации присоединяют банки. Это значит, что кроме книг покупок и продаж в онлайн режиме будут отображаться и движения денег по счёту компании.

При этом банки и налоговый орган контролируют все виды расчетов: расчеты с физическими лицами, расчеты с юридическими лицами и предпринимателями, самозанятых.

Выгрузка дерева НДС 5-6 колена с небольшим количеством контрагентов физически занимает 40-50 минут времени. Таким образом, сотрудник налогового органа может за небольшое время посмотреть цепочки связей нескольких компаний и естественно найти ошибки и разрывы в НДС. Ведь на практике как бы идеально вы не старались вести деятельность, как бы не собирали документы, проверить всех контрагентов ваших контрагентов просто не возможно. А это невозможно сделать как технически, так и в связи с отсутствием необходимых ресурсов.

К техническим изменениям можно отнести следующие. Появился отдельный модуль «Операции особого контроля». Конечно, в первую очередь он рассчитан на выявление тех, кто напрямую использует схемы по оптимизации, хотя может коснуться и бизнеса, не прибегающего к ухищрениям, но так или иначе работающего с контрагентами, которые используют эти схемы.

Под особый контроль налоговых органов попадают несколько операций:

- расхождения по журналам;
- нарушение контрольных соотношений;
- сомнительные начисления;
- несопоставляемые операции (дробления счетов-фактур на разные периоды, использование счетов-фактур до 2015 года и т.д.).

Сейчас показатель налогового разрыва по НДС составляет всего 0,43 %, хотя ещё четыре года назад он держался на уровне 8 %. И с новыми программными продуктами подразумевается, что проверка будет проходить еще более тщательно и вообще исключит разрывы.

# Проверка движения денежных средств

Проверка движения денежных средств осуществляется с помощью банков, так банки подгружают информацию в отношении прохождения оплаты. Программный продукт не проводит сверку оплат и счетов-фактур. Кроме юридических лиц, в автоматическом режиме проходит проверка физических лиц. С 1 сентября 2016 года подпункт 1.1 статьи 86 НК РФ обязал банки сообщать в налоговые органы об открытии/закрытии счетов физических лиц. С 1 июня 2018 года банки по запросам налоговых органов также обязаны предоставлять справки по счетам физлиц в драгоценных металлах.

Таким образом, налоговый орган может контролировать и переводы на карты физлиц.

В отношении непосредственно сделок и операций с НДС необходимо помнить, что в случае отсутствия оплаты или оплаты за товар в минимальном размере, этот факт свидетельствует о необоснованной налоговой выгоде. Но часто отсутствие оплаты свидетельствует об отсутствии денег, ресурсов, нестандартных формах расчетов, например, в виде векселя или отступного.

## Проверка банковских гарантий

Проверка банковских гарантий используется при применении заявительного порядка возмещения НДС.

В этом случае налоговый орган будет проводить проверку банковских гарантий, которые вы представите.

При проверке поступающих в налоговые органы банковских гарантий, в том числе подписанных уполномоченным представителем банка, налоговыми органами могут быть истребованы: доверенность, подтверждающая полномочия лица, подписавшего от имени банка банковскую гарантию, а также доверенности, связывающие доверителя с подписавшим данную банковскую гарантию уполномоченным лицом, и карточка образца подписи данного лица, если

вышеуказанные документы не были запрошены и представлены ранее либо не содержатся в информационных ресурсах налоговых органов.

Также может быть запрошена генеральная лицензия банка на осуществление банковских операций, а в случае выдачи гарантии филиалом банка может быть направлено поручение о представлении копии положения филиала банка, предусматривающего возможность выдачи филиалом банковской гарантии, в целях установления факта реальности выдачи банковской гарантии (если вышеуказанные документы не были запрошены и представлены ранее либо не содержатся в информационных ресурсах налоговых органов).

При этом к банковским гарантиям также будут применяться нормы гражданского и налогового законодательства, в связи с чем необходимо в случае подписания электронной банковской гарантии уполномоченным лицом одновременно с электронной банковской гарантией дополнительно представить доверенности в сканированном виде с УКЭП, связывающие доверителя с подписавшим данную электронную банковскую гарантию уполномоченным лицом (с учетом передоверия) (Письмо ФНС России от 06.11.2020 N ЕА-4-15/18187).

## Проверка налоговых деклараций по НДС

Проверка налоговых деклараций по НДС является одним из видов налоговых проверок – видом камеральной проверки.

Проверка декларации осуществляется в автоматическом режиме путем проверки контрольных соотношений. Вместе с тем, целесообразно обратить внимание на Письмо ФНС РФ от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129@.

Первое, на что обращают внимание контролирующие органы, является дата представления декларации.

Днем представления налоговой декларации по НДС понимается 25-е число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (предельный срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 174 Кодекса для представления налоговой декларации), либо день представления уточненной налоговой декларации по НДС (но не ранее истечения предельного срока, установленного для представления

налоговой декларации по НДС за соответствующий налоговый период, за который представляется уточненная налоговая декларация). Соответственно, несвоевременная сдача декларации влечет налоговые штрафы.

Второе, на что проверяется налоговая декларация, - это применение заявительного порядка для НДС.

Не позднее 10 календарных дней со Дня представления налоговой декларации по НДС, осуществляется оценка на соответствие условиям:

а) не представлено заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС;

налогоплательщик в соответствии с данными ПП «Контроль НДС» относится к низкому, среднему либо неопределенному (для индивидуальных предпринимателей) уровню риска;

возмещение НДС из бюджета Российской Федерации заявлялось в периоде, предшествующем налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС и по решению о возмещении (полностью либо частично) подтверждение суммы НДС к возмещению составило более 70 % от суммы налога, заявлявшейся к возмещению;

более 80% вычетов по НДС от общей суммы вычетов, заявленных налогоплательщиком в проверяемой налоговой декларации по НДС, приходится на контрагентов низкого, среднего либо неопределенного (индивидуальные предприниматели) уровней риска, и не менее 50% суммы налоговых вычетов по НДС приходится на контрагентов, указанных в налоговой декларации за предшествующий налоговый период;

б) сумма уплаченных налогов за три года, предшествующих налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС, превышает сумму налога заявленной к возмещению из бюджета по такой декларации

В-третьих, налоговым органом оценивается соблюдение следующих условий:

- отсутствие ошибок в налоговой декларации и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, приводящих к изменению налоговых обязательств;

- отсутствие противоречий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, и несоответствий сведениям об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (далее - Расхождения), либо Расхождения не свидетельствуют о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации или о завышении суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета Российской Федерации;

- отсутствие признаков нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, приводящих к завышению суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета либо к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации.

Когда налоговики откажут в применении налогового вычета по НДС?

В случае если после вынесения решения о возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению из бюджета Российской Федерации, установлены обстоятельства, свидетельствующие:

- о наличии признаков уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов),

- о выявлении объектов налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика (пункт 1 статьи 54.1 Кодекса),

- о несоблюдении хотя бы одного из двух условий, определенных в пункте 2 статьи 54.1 Кодекса в рамках заключенных налогоплательщиком сделок (операций),

- о наличии иных признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, указывающих на завышение суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета Российской Федерации, налоговым органам в соответствии с положениями Рекомендаций ФНС России по планированию и подготовке выездных налоговых проверок от 12.02.2018 № ЕД-5-2/307дсп@, незамедлительно организовывать мероприятия по проведению предпроверочного анализа с целью направления его результатов в

Управление для рассмотрения вопроса о включении налогоплательщика в План проведения выездных налоговых проверок.

При проверке деклараций налоговый орган также использует контрольные соотношения - <Письмо> ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@ (ред. от 13.02.2020) "О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость".

Приведем примеры таких контрольных соотношений:

Внутридокументные КС					
дНДС	1.1	При условии отражения в р. 2 ст. 070 кодов 1011711 и 1011703: р. 3 ст. 180 гр. 3 онп <= р. 2 ст. 060 ппп (пппп) в случае если покупка принята к учету	Н К РФ ст. 161, 171, 172, 174	необоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить сообщение налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или

					внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.2	Если в р. 2 ст. 070 омп (ппп либо ппп) отражены только коды 1011705, 1011707, 1011714, то р. 3 ст. 180 гр. 3 омп = 0, если р. 3 ст. 180 гр. 3 омп > 0, то вычет не обоснован	не обоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом		1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить требование налогоплательщику представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если

					установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
--	--	--	--	--	---

Соответственно, перепроверить себя возможно с помощью проверки подобных контрольных соотношений с использованием контрольных соотношений.

## Применение нового регламента проверок НДС

Проведение проверок налогов осуществляется в строгом соответствии с регламентными процедурами. Но регламенты также не стоят на месте. Исходя из регламента проверки НДС необходимо обратить внимание на следующие особенности.

В регламенте выделены следующие операции особого контроля:

1. Расхождения по журналам. Теперь отслеживаются расхождения типа «разрыв» не только по разделу 3 декларации, но по разделу 11 «Журнал учета полученных счетов-фактур».
2. Контрольные соотношения. Отслеживаются попытки отразить налоговые вычеты без начисления соответствующих налоговых обязательств.
3. Сомнительные начисления. Рассматриваются вычеты покупателя, сформированные при отсутствии оплаты обязательств продавцом. В этом случае в цепочке компаний разрывов нет, но нет и уплаты налога.
4. Несопоставляемые операции. Операции в декларациях с признаками риска, цель которых – избежать автоматизированного контроля. Будут пристально отслеживаться случаи дробления счетов-фактур (частичный вычет в разных периодах).

По новому порядку уже в течение 15 дней после наступления срока представления декларации по НДС в базе ФНС формируются два перечня:

1. с несоответствиями и противоречиями «технического характера»,
2. с признаками «схемных» нарушений.

Систему раскрашивания цветом в АСК НДС-2 налогоплательщиков заменит (дополнит) система баллов, назначаемых по более чем 30 критериям, содержащимся в новом регламенте.

Критериями для присвоения баллов станут размер внеоборотных активов, среднесписочная численность сотрудников и размер оплаты труда, наличие в собственности объектов для осуществления деятельности, записи о недостоверности сведений, информация по расчетным счетам, доля вычетов по НДС в общей сумме налога.

## Применение оперативного контроля

Казалось бы, как кассы связаны с проверками НДС. Кассы передают в налоговую такую информацию о налогоплательщике: дату и время покупки, место сделки, наименование товара или услуги, а также многое другое. С помощью касс в режиме онлайн можно проанализировать выручку за любой период по конкретной компании, отрасли, городу и т. д.

Соответственно, по кассе виден объем Ваших продаж и НДС, который соответствует реализуемой продукции.

Оперативный контроль является видом контроля при применении контрольно-кассовой техники. Однако одновременно оперативный контроль позволяет выявить случаи неначисления НДС.

Налоговый кодекс дополняется новым разделом «Оперативный контроль». Оперативный контроль планируют осуществлять в двух формах: мониторинга и оперативных проверок:

1. Мониторинг расчетов будет осуществляться ФНС с использованием автоматизированной информационной системы.
2. В ходе оперативных проверок будут проводить мероприятия налогового контроля, в том числе наблюдение и контрольные закупки.

3. При проведении оперативной проверки налоговые органы смогут привлекать органы ФСБ. Оперативная проверка может быть назначена независимо от времени проведения предыдущей оперативной проверки за тот же период в случае поступления в налоговый орган обращений от физических лиц и организаций.

То есть фактически ФСБ будет проводить дополнительную проверку НДС посредством проверки кассовой дисциплины, что будет являться дополнительным вариантом давления на компании и их проверки.

Также при проверке контрольно-кассовой техники и НДС налоговый орган получит дополнительный способ приостановления деятельности компании. Если организация за год неоднократно нарушит обязанности фиксации расчетов, и сумма незафиксированных расчетов превысит 1 млн рублей, ее деятельность могут приостановить на срок до 90 суток, а также ограничить доступ к ее сайтам, мобильным приложениям, страницам в социальных сетях, аккаунтам мессенджеров, которые используются для предоставления информации о товарах и услугах в сети, а также их приобретения.

Оперативный контроль станет быстрее других форм налогового контроля. Организации обязаны предоставлять истребованные документы в ходе оперативной проверки в течение трех дней со дня получения соответствующего требования. Предусмотрено всего пять дней для представления необходимых пояснений или 10 дней для внесения соответствующих исправлений после сообщения, поступившего от налогового органа о том, что при проведении мониторинга выявлены противоречия или несоответствия при фиксации расчетов.

## **Проверка НДС в сделках со взаимозависимыми лицами**

Взаимозависимые лица подвергаются особому контролю, что не удивительно, поскольку в этом случае рисков необоснованной налоговой выгоды больше. Однако в рамках семейного бизнеса, бизнеса, построенного на развитии предпринимательских инициатив у персонала, варианты взаимозависимости встречаются достаточно часто.

Проверка осуществляется на основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку, налоговый мониторинг налогоплательщика, а также при выявлении контролируемой сделки в результате проведения ФНС повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговую проверку, налоговый мониторинг.

Согласно пп. 4 п. 4 ст. 105.3 НК РФ одним из налогов, по которому в данной ситуации проверяется полнота исчисления и уплаты, считается НДС при условии, что одной из сторон сделки признается организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) плательщиком НДС или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей плательщика по данному налогу.

К претензиям налоговиков можно отнести необходимость корректировки налоговой базы. Необходимость корректировки облагаемой базы по НДС может быть выявлена налоговым органом и при проверке полноты исчисления и уплаты налога на прибыль или НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей). В этом случае не имеет значения, признается ли другая сторона сделки плательщиком НДС (Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.06.2015 № 11АП-5243/2015 по делу № А72-1222/2014).

Поэтому лучше не злоупотреблять сделками со взаимозависимостью, так как это будет автоматически критерием налогового риска.

## Проведение осмотра помещений

Представим себе ситуацию, вы заявили НДС к вычету, но товар находится в пути или вы его не забрали со склада продавца, а может быть ваш товар уникален и еще не произведен, но НДС вы уже заявили к вычету. И проведя осмотр, представители налогового органа не увидят товар, а следовательно, могут сделать вывод о фиктивности сделки, и как результат, откажут в вычете в НДС.

Осмотр проводится только после уведомления налогоплательщика. Осматриваются только предметы и территории, которые принадлежат проверяемому, а не третьим лицам.

Осмотр может проводиться:

1) в рамках проверки:  
а) выездной — во всяком случае;  
б) камеральной — если проверяется декларация по НДС, в которой (либо-либо):

- заявлено право на возмещение налога;
- имеются несоответствия или сведения, которые противоречат сведениям декларации контрагента.

2) вне рамок проверки — могут быть осмотрены документы и предметы, если (либо-либо):

- они были получены инспекцией в результате ранее проведенных контрольных мероприятий;
- при согласии владельца этих предметов на их осмотр.

В статье 92 НК РФ не упомянуто только, что именно инспекторы могут осматривать. Этот пробел восполнен в пп. 6 п. 1 ст. 31 кодекса, где сказано, что в порядке ст. 92 проверяющие могут осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, а также проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.

Дополнительно налоговый орган может осуществлять выемку документов и предметов.

Если представители компании или любые другие лица не пускают проверяющих в офис, то они могут быть наказаны по ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ штрафом в размере 10 тыс. рублей.

В заключение необходимо отметить, что налоговый орган имеет достаточно много оснований для проверки уплаты НДС. Нужно отметить, что налогоплательщики находятся в более невыгодном положении, поскольку налогоплательщик не может проверить всю цепочку контрагентов, гарантировать поставку товара на склад в срок, отсутствие задолженности. Но все нестандартные ситуации могут являться основанием для доначисления НДС и отказа в возмещении налога.

# Изменения в страховых взносах

*А.Г.Яворская, Е.В.Шестакова*

В 2021 году установлены новые ставки и тарифы по страховым взносам с зарплаты работников. Льготные тарифы для большинства плательщиков отменены. Это следует из Федерального закона № 361-ФЗ. Пандемия коронавируса 2020 года привела к некоторым изменениям главы 34 НК РФ, посвященной страховым взносам.

## Общие изменения в страховых взносах

К общим изменениям в уплате страховых взносов можно отнести следующие:

1. введены особые тарифы для СМП независимо от вида деятельности;
2. отменено повышение взносов для индивидуальных бизнесменов;
3. введены дополнительные понижающие тарифы для предприятий ИТ сферы, компаний, осуществляющих проектирование и разработку изделий ЭКБ, электронной (радиоэлектронной) продукции.

Величина предельного значения базы для начисления взносов на ОПС и ОСС изменилась, как это происходит ежегодно.

Страхователи перечисляют страховые взносы:

1. в налоговую;
2. на обязательное пенсионное страхование;
3. на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

в Соцстрах:

1. на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Для расчета страховых взносов нужно ориентироваться на такие статьи Налогового кодекса:

1. ст. 421 НК РФ рассказывает о порядке определения базы для расчета;
2. ст. 422 НК РФ перечисляет виды необлагаемых взносами доходов;
3. ст. 425-429 НК РФ определяют тарифы страховых взносов для разных категорий плательщиков;
4. ст. 432 НК РФ рассказывает о суммах взносов для ИП.

Что касается взносов на травматизм – их начисление и оплата регулируются законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для расчета страховых взносов используется формула:

База для начисления взносов \* тариф – начисленные с начала года взносы

Общие тарифы по взносам с зарплаты работников в 2020 году (нет льгот)

Общий процент отчислений в фонды остается прежним по сравнению с предыдущим годом – 30%, из них:

5. 22% в Пенсионный фонд
6. 2,9% в Фонд социального страхования
7. 5,1% в Фонд медицинского страхования

Фонд	Предельный размер базы* для расчета взносов	Ставка
ПФР	1 292 000 руб.	22%
	1 292 000 руб.	10%

Фонд	Предельный размер базы* для расчета взносов	Ставка
ФФОМС	Без предельной базы	5,1%
ФСС	912 000 руб.	2,9%
	912 000 руб.	0%

\* Предельная база установлена постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407

## Пониженные тарифы страховых взносов в 2020 году

Большинство упрощенцев в 2020 должны платить взносы по общему тарифу 30 процентов, так как закончится льготный переходный период.

Пониженную ставку 20 процентов оставили некоммерческим и благотворительным организациям на УСН. Льготой можно воспользоваться по 2024 год.

Планового повышения взносов для упрощенцев, которые применяли общий тариф, не будет. Раньше планировалось, что с 2021 года общий тариф вырастет с 30 до 34 процентов. Сейчас в кодексе оставили тариф 30 процентов. Пенсионные взносы компании должны считать по тарифу 22 процента с выплат в пределах лимита и 10 процентов — со сверхлимитных сумм.

В 2020 году льготные тарифы страховых взносов вправе применять компании и индивидуальные предприниматели, указанные в перечне ст. 427 НК РФ:

1. ИТ-компании
2. авиакомпании
3. НКО на УСН
4. благотворительные компании на УСН
5. участники "Сколково"

6. участники свободной экономической зоны Крыма и Севастополя
7. резиденты порта Владивосток

Льготники	ПФР	ФСС	ФОМС
Благотворительные организации на УСН	20,0	0	0
НКО на УСН, работающие в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов), массового спорта кроме профессионального.	20,0	0	0
ИТ-компании РФ, которые занимаются разработкой и реализацией программ для ЭВМ и баз данных, оказанием услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, – установкой, тестированием и сопровождением программ.	8,0	2,0	4,0
Организации и ИП с выплат и вознаграждений членам экипажей судов РФ. Исключение — работа для хранения и перевалки нефти и нефтепродуктов в морских портах России.	0	0	0

Льготники	ПФР	ФСС	ФОМС
Организации — участники проекта «Сколково».	14,0	0	0
Российские организации, которые производят и продают произведенную ими анимационную аудиовизуальную продукцию.	8,0	2,0	4,0
Участники свободной экономической зоны Крыма и Севастополя (закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ).	6,0	1,5	0,1
Резиденты территории опережающего социально-экономического развития (закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ).	6,0	1,5	0,1
Резиденты свободного порта Владивосток (закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ)	6,0	1,5	0,1
Резиденты особой экономической зоны в Калининградской области (закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ)	6,0	1,5	0,1

## Дополнительные тарифы в ПФР с зарплаты работников в 2020 году

В соответствии с п. 3 ст. 428 НК РФ для некоторых категорий работников в зависимости от условий труда устанавливаются дополнительные страховые взносы согласно результатам СОУТ.

Условия труда		Дополнительная ставка по страховым взносам
Класс	Подкласс	Ставка
Опасный	4	8%
Вредный	3,4	7%
	3,3	6%
	3,2	4%
	3,1	2%
Допустимый	2	0%
Оптимальный	1	0%

Если оценка труда не проводилась, то дополнительная ставка будет равна:

1. 6% на выплаты по работам, указанным в п.1 ч.1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ
2. 9% на выплаты по работам, указанным пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ

## Взносы ИП за себя

Независимо от того, есть ли у ИП наемный персонал, за себя предприниматель всегда выплачивает страховые взносы. Эти суммы не привязаны к сумме его личного дохода.

Платежи производятся в фиксированном размере, а при достижении дохода от предпринимательской деятельности определенной суммы, дополнительно уплачивается 1% от превышения.

Куда платить	Сумма за год	Срок платежа
На пенсионное страхование в ФНС (фиксированная сумма) за 2021 год	32 448 руб.	31.12.21
На медицинское страхование в ФНС (фиксированная сумма) за 2021 год	8 426 руб.	31.12.21
На пенсионное страхование в ПФР с доходов, превышающих 300 000 рублей за 2021 год	1% от суммы доходов, превысивших 300 000 руб. При этом сумма всех платежей ограничена суммой 259 584 руб.	01.07.22

При расчете, перечислении и подаче регулярной отчетности по взносам подтверждать право применения пониженного тарифа не нужно.

Но при камеральной или выездной проверке от контролирующих органов может поступить запрос на подтверждение права. Тогда необходимо иметь документы, указывающие на ведение определенного вида деятельности или подробные расчеты при необходимости. А вот если речь идет о категории лиц, имеющих право на освобождение от взносов, то им необходимо подать заявление. На подобную льготу могут рассчитывать лишь индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством порядке частной практикой, в соответствии с п. 7 ст. 430 НК РФ:

1. за периоды, указанные в пп. 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6 – 8 ч. 1 ст. 12 закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность;

2. за периоды, в которых приостановлен статус адвоката.

В обоих случаях требуется предоставление заявления об освобождении от уплаты страховых взносов по форме КНД 1150081, утвержденной письмом ФНС России от 07.06.2018 № БС-4-11/11018@.

Тарифы взносов на травматизм указаны в законе от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год». Действие данного нормативного акта ежегодно продляется отдельным законом.

Тариф страховых взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний отличается для каждого страхователя. Зависит величина от разновидности деятельности организации или предпринимателя. Связано это с тем, что для различных отраслей деятельности предусмотрены разные категории профессиональных рисков, что вполне логично. Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профриска утверждены Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713. Приказ Минтруда и Соцзащиты РФ от 30.12.2016 № 851н приводит перечень классов с соответствующими им кодами видов экономической деятельности (ОКВЭД).

То есть, нужно сопоставить вид деятельности и класс риска и по классу риска узнать свой тариф.

Применение налогового спецрежима само по себе не влияет на право применения пониженных тарифов страховых взносов. В данном случае необходимо ориентироваться на иные критерии.

В 2021 году отдельных взносов для предприятий и бизнесменов, пострадавших от коронавируса, не установлено. Но пандемия поспособствовала введению нормы о понижающим тарифе для малых предприятий независимо от вида деятельности. Страховые взносы ООО в 2021 году ООО при наличии персонала платит взносы по общим правилам.

Индивидуальный бизнесмен платит взносы с заработной платы работников на общих основаниях, по тарифам в зависимости от соответствия критериям.

Нужно помнить о необходимости получить регистрацию в Соцстрахе при заключении первого же трудового договора.

## Оптимизация страховых взносов 2021

В 2020 году в связи с пандемией были снижены страховые взносы для малого и среднего бизнеса.

С 1 апреля 2020 года для субъектов малого и среднего предпринимательства, включенных в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, до 15% снижен совокупный размер тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для части выплат и иных вознаграждений физлицам, превышающих минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ):

- на обязательное пенсионное страхование – 10%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%;
- на обязательное медицинское страхование – 5%.

В части выплат менее либо равным МРОТ страховые взносы исчисляются по совокупному тарифу 30%.

Таким образом, возможно оптимизировать налоги, если вы являетесь субъектом малого и среднего предпринимательства.

Также с 2021 года вводится налоговый маневр для IT компаний.

Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ (далее – Закон № 265-ФЗ) предусмотрен ряд льгот для IT-компаний. В частности, они касаются и страховых взносов.

Во-первых, для организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий и в настоящее время платят страховые взносы по пониженным тарифам в совокупности в размере 14 процентов, с 01.01.2021 эти тарифы снижены и будут составлять 7,6 процента.

Во-вторых, с 2021 года право применять пониженные тарифы взносов предоставлено новой категории плательщиков. Это российские организации,

осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

С 1 января 2021 года организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, названные в пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ, получают право платить страховые взносы по следующим тарифам (пп. "б" п. 5 ст. 1, ч. 2 ст. 2 Закона № 265-ФЗ):

- на пенсионное страхование – 6 процентов;
- на медицинское страхование – 0,1 процента;
- на социальное страхование на случай нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5 процента (в т.ч. с выплат временно пребывающим иностранцам и лицам без гражданств, кроме ВКС).

Период, в течение которого действуют перечисленные тарифы, не ограничен каким-либо сроком.

Кроме того, возможно применять льготы, которые актуальны для других видов бизнеса. На период с 2018 года по 2023 год право платить взносы по пониженным тарифам получили российские организации, которые осуществляют производство и реализацию собственной анимационной аудиовизуальной продукции и (или) выполняют работы (оказывают услуги) по ее созданию.

Соответствующие дополнения в ст. 427 НК РФ внесены Федеральным законом от 23.04.2018 № 95-ФЗ (далее – Закон № 95-ФЗ). Для таких компаний установлены следующие тарифы взносов (пп. 15 п. 1, пп. 6 п. 2 ст. 427 НК РФ):

- на ОПС – 8%;
- на ОМС – 4%;
- на ОСС – 2% и 1,8% (в отношении выплат в пользу временно пребывающих иностранцев, кроме ВКС).

Пониженные тарифы могут применять организации, которые включены в реестр компаний, осуществляющих деятельность по созданию анимационной продукции. Этот реестр ведет Министерство культуры РФ.

Кроме того, необходимо одновременное соблюдение еще двух требований (п. 12 ст. 427 НК РФ):

1. доходы от реализации анимационной продукции, передачи исключительных прав на нее и прав использования по лицензионным договорам, от оказания услуг по созданию анимационной продукции совместно с

поступлениями из бюджетов на производство, продвижение, прокат и показ анимационной продукции в общем объеме доходов составляют не менее 90%;

2. среднесписочная (для вновь созданных компаний) или средняя (для остальных компаний) численность работников составляет не менее 7 человек.

Также действуют пониженные страховые взносы действуют в особых экономических зонах, например, в Крыму. Однако с 2021 года скорректированы требования для применения льгот по взносам. Федеральный закон от 13.04.2020 № 204-ФЗ (вступил в силу 13.07.2020) скорректировал положения ст. 427 НК РФ. Правила расчета взносов по пониженным тарифам работодателями, ставшими участниками СЭЗ до 01.01.2018, не изменились. Однако теперь право платить взносы по пониженным тарифам предоставлено и тем участникам СЭЗ, которые приобрели указанный статус с 01.01.2018. Применять пониженные тарифы взносов (на ОПС – 6 %, на ОМС – 0,1 %, на ОСС – 1,5 %) такая категория плательщиков может с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они стали участниками СЭЗ, но не ранее 01.01.2020. Это закреплено в новом абз. 2 п. 10 ст. 427 НК РФ (пп. "б" п. 4 ст. 1 Закона № 204-ФЗ).

К примеру, организация получила статус участника СЭЗ в октябре 2019 года. Значит, с платежа по взносам за январь 2020 года она вправе воспользоваться пониженными тарифами взносов.

Также возможно экономить, если использовать выплаты, которые не облагаются страховыми взносами. Например, если работодатель возмещает расходы, связанные с проездом в районы крайнего севера. Лица, работающие в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату за счет работодателя не реже чем раз в два года стоимости проезда (в пределах РФ) и провоза багажа к месту отпуска и обратно (ч. 1 ст. 325 ТК РФ).

По правилам НК РФ эта выплата освобождена от взносов (пп. 7 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Работодатели коммерческих организаций (в отличие от бюджетных учреждений) не обязаны возмещать сотрудникам затраты по оплате проезда к месту отдыха за неработающих членов их семей (мужа, жены, несовершеннолетних детей), проживающих с ними (ч. 2 ст. 325 ТК РФ). Однако на практике многие компании компенсируют работникам эти расходы.

В заключение необходимо отметить, что оптимизировать страховые взносы могут субъекты малого предпринимательства и It компании. В отношении других видов деятельности, а также в случае дистанционной работы оптимизация не предусмотрена. Однако ряд компаний пытаются перевести своих работников в статус самозанятых для того, чтобы в дальнейшем не платить страховые взносы. Но такой вариант оптимизации может в дальнейшем привести к рискам проверок и доначислений.

# Особенности работы удаленных работников

Дистанционная работа и удаленная работа фактически являются синонимами. Кроме того, в законодательстве появляется срок перевода на удаленную работу. Особенностью удаленной работы является то, что она осуществляется посредством использования Интернета, вне стационарного места, под контролем работодателя. Трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе (в течение срока действия трудового договора) либо временно (непрерывно в течение определенного трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически).

## Понятие удаленной работы

Понятие удаленной работы поименовано в статье 312.1 ТК РФ.

Что понимается под дистанционной (удаленной) работой?

Дистанционная (удаленная) работа – это выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя.

Какие основные особенности свойственны для удаленной работы?

- выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя,

- использование для выполнения трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети "Интернет", и сетей связи общего пользования.

Обратите внимание!

Международная организация труда перечисляет несколько форм удаленной работы:

- удаленная работа/удаленный режим работы – временная работа на дому как альтернативный способ организации труда в условиях пандемии, которую работники выполняют с использованием информационно-коммуникационных технологий;
- дистанционная работа – выполнение работником трудовых функций вне места нахождения работодателя, допускающее мобильный (разъездной) характер работы;
- дистанционное присутствие – замена поездки в офис на взаимодействие по телекоммуникационным каналам связи.

Кто является дистанционным работником?

Под дистанционным работником понимается работник, заключивший трудовой договор или дополнительное соглашение к трудовому договору, а также работник, выполняющий трудовую функцию дистанционно в соответствии с локальным нормативным актом.

На дистанционных работников в период выполнения ими трудовой функции дистанционно распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права.

Например, к таким локальным актам могут относиться рекомендации по переводу на дистанционную работу.

*В приоритетном порядке на удаленную или дистанционную работу рекомендуется перейти:*

*беременным женщинам;*

*работникам (родителям, опекунам, попечителям, приемным родителям), имеющим детей в возрасте до четырнадцати лет или ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет),*

*инвалидам;*

*лицам в возрасте 65 лет и старше;*

*работникам, осуществляющим уход за инвалидами или длительно болеющими членами семьи, которые по состоянию здоровья нуждаются в уходе;*

*другим категориям работников, предусмотренных коллективным договором, локальным нормативным актом.*

*Вопросы возмещения (при необходимости) связанных с выполнением дистанционной или удаленной работы расходов (оплата электроэнергии, используемого программного обеспечения (включая антивирусную защиту) и других расходов) устанавливаются в локальных нормативных актах, принятых с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.*

*Время взаимодействия работодателя с работником в период времени отдыха работника (с его согласия) оплачивается работнику в порядке, установленном для оплаты сверхурочной работы, в соответствии со статьей 152 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).*

*В случаях, если работник должен быть ознакомлен в письменной форме, в том числе под роспись, с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью, приказами (распоряжениями) работодателя, уведомлениями, требованиями и иными документами, работник, занятый на дистанционной или удаленной работе, может быть ознакомлен с ними путем обмена электронными документами между работодателем и работником.*

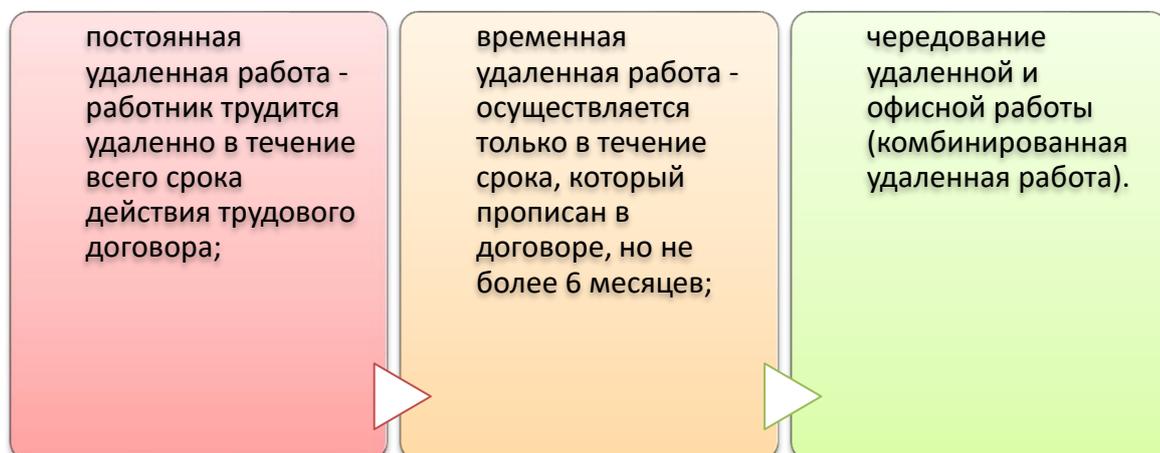
## **Виды удаленной работы**

В трудовом законодательстве определены виды удаленной работы.

Удаленная работа разделяется в зависимости от ее продолжительности.

*Диаграмма*

### **Виды удаленной работы**



В случае совмещения удаленной работы и работы на стационарном рабочем месте периодичность и длительность таких видов работы определяется условиями трудового договора на основании статьи 312.1 ТК РФ. Сроки и периоды работы в ТК не ограничены.

В статье 312.1 ТК РФ сказано, что трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе (в течение срока действия трудового договора) либо временно (непрерывно в течение определенного трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически при условии чередования периодов выполнения работником трудовой функции дистанционно и периодов выполнения им трудовой функции на стационарном рабочем месте).

## Особенности приема на удаленную работу

Поскольку дистанционная работа приравнена к удаленной, то особенности приема на работу регулируются статьей 312.2 ТК РФ.

Трудовой договор и дополнительное соглашение к трудовому договору, предусматривающие выполнение работником трудовой функции дистанционно, могут заключаться путем обмена между работником (лицом, поступающим на работу) и работодателем электронными документами.

Какие документы необходимы при приеме на работу?

Согласно статье 65 ТК РФ работодатель при приеме на работу вправе требовать:

паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;

трудовую книжку и (или) сведения о трудовой деятельности (статья 66.1 настоящего Кодекса), за исключением случаев, если трудовой договор заключается впервые;

документ, подтверждающий регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета, в том числе в форме электронного документа;

документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;

документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;

справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданную в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, - при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с настоящим Кодексом, иным федеральным законом не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость, подвергающиеся или подвергавшиеся уголовному преследованию;

справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ, которая выдана в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики

и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, - при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с федеральными законами не допускаются лица, подвергнутые административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ, до окончания срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию.

На основании предъявления вышеуказанных документов заключается трудовой договор.

По письменному заявлению дистанционного работника работодатель не позднее трех рабочих дней со дня получения такого заявления обязан направить дистанционному работнику оформленный надлежащим образом экземпляр трудового договора.

В силу ст. [57](#) Трудового кодекса РФ обязательными для включения в трудовой **договор** являются, в частности, условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты); компенсации за тяжелую **работу** и **работу** с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на **работу** в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте.

## Перевод на дистанционную работу

По действующим правилам единственным основанием для перевода работника на удаленную работу является заключение трудового договора, содержащего соответствующее условие, или дополнительного соглашения, которым такое условие вносится в трудовой договор. Иными словами, перевод работника на удаленку возможен только с его согласия.

По правилам, прописанным в новой статье 312.9 ТК РФ, работодатель может перевести работников на временную удаленную работу без их согласия при наступлении:

- катастрофы природного или техногенного характера;

- производственной аварии;
- пожара;
- наводнения;
- землетрясения;
- эпидемии или эпизоотии;
- любых других исключительных случаев, ставящих под угрозу жизнь и здоровье людей.

Еще одно основание для перевода сотрудников на дистанционную работу это принятие органом государственной власти или местного самоуправления решения о необходимости такого перевода.

Для перевода работников на удаленку необходимо принять локальный нормативный акт с учетом мнения первичной профсоюзной организации.

В нем следует прописать:

- обстоятельства, которые стали поводом для перевода;
- список работников, временно переводимых на удаленную работу;
- срок, на который работники переводятся на удаленную работу (в пределах срока длительности причины перевода, например, на срок устранения последствий производственной аварии);
- порядок обеспечения работников, которые переводятся на удаленку, необходимым для удаленной работы оборудованием, программами, средствами защиты информации и т. д., а также порядок выплаты работнику компенсации, если он использует в работе принадлежащие ему средства, программы, оборудование;
- порядок организации труда удаленных работников (в том числе режим рабочего времени, включая периоды, когда работник обязан выходить на связь с работодателем, порядок и условия выхода на связь, порядок и сроки предоставления работником отчетов о проделанной им работе);
- иные положения, касающиеся организации удаленной работы.