

ВОПРОС 1

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 декабря 2019 г. N 03-01-15/97849

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и по вопросу применения контрольно-кассовой техники сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 1.2](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно положениям [пункта 2 статьи 2](#) Федерального закона N 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения контрольно-кассовой техники при оказании услуг по присмотру и уходу за детьми, больными, престарелыми и инвалидами.

Таким образом, при оказании услуг по присмотру и уходу за детьми и больными индивидуальный предприниматель вправе не применять контрольно-кассовую технику.

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

13.12.2019

ВОПРОС 6

ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ"

ПБУ 13/2000

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 115н,
от 04.12.2018 N 248н)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Вопрос: Как организации учесть в целях налога на прибыль расходы на приобретение производственных аптечек для оказания первой помощи, учитывая, что впоследствии такие расходы возмещаются за счет страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ?

Правомерно ли принять к вычету НДС, предъявленный при приобретении данных аптечек?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 15 декабря 2017 г. N 03-07-11/84162

В связи с письмом по вопросам применения налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций при приобретении производственных аптечек для оказания первой помощи за счет страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 171 главы 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в случае использования данных товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Вместе с тем на основании [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](#) Кодекса в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении таких товаров (работ, услуг), подлежат восстановлению.

Согласно [статье 10](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации относятся в том числе бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Таким образом, в случае оплаты приобретаемых производственных аптек за счет страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами этих аптек, вычету не подлежат.

Что касается налога на прибыль организаций, то в целях [главы 25](#) "Налог на прибыль организаций" Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) Кодекса). Расходами на основании [пункта 1 статьи 252](#) Кодекса признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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

Приказом Минздравсоцразвития России от 5 марта 2011 г. N 169н "Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам" введены [требования](#) к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам.

Учитывая изложенное, затраты организации на приобретение аптек в рамках реализации мер по технике безопасности могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании [статьи 264](#) Кодекса с учетом положений [статьи 252](#) Кодекса.

Одновременно обращаем внимание, что доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в [статье 251](#) Кодекса. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Суммы, компенсированные Фондом социального страхования Российской Федерации в счет ранее осуществленных расходов, в [статье 251](#) Кодекса не поименованы, в связи с этим подлежат учету для целей налога на прибыль организаций в составе внереализационных доходов на основании [статьи 250](#) Кодекса.

При этом на основании [пункта 1 статьи 271](#) Кодекса такие доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

15.12.2017

ВОПРОС 9

Как учесть получение и расходование субсидий на УСН

По общему правилу полученную субсидию [учитывайте в доходах](#) на дату ее получения ([пп. 2 п. 1 ст. 248, ст. 250, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#)).

Если у вас объект обложения "доходы минус расходы", то расходы за счет этой субсидии учитывайте в [общем порядке](#) на дату, которая зависит от того, что именно вы приобрели (основное средство, материалы и т.д.) ([п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 29.04.2015 N 03-11-11/24751](#)).

Те же правила действуют, если сначала у вас были расходы, а потом вы получили субсидию на их компенсацию. Расходы учитывайте в общем порядке на дату, которая зависит от того, что вы приобрели, а субсидию - в доходах на дату ее получения ([п. п. 1, 2 ст. 346.17 НК РФ, Письма Минфина России от 24.08.2017 N 03-03-07/54271, от 02.09.2015 N 03-04-07/50654](#) (направлено для использования в работе [Письмом ФНС России от 01.10.2015 N ГД-4-3/17135@](#)), от 29.04.2015 [N 03-11-11/24751](#)).

Если у вас объект "доходы", то вы учитываете только доход в виде субсидии. Расходы, на которые вы ее потратили, учесть не получится. Это не предусмотрено для вашего объекта ([п. 1 ст. 346.18 НК РФ](#)).

Но есть несколько видов субсидий, у которых особый порядок учета:

- [целевое финансирование](#) (поступления) ([пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ](#));
- [выплаты на содействие самозанятости](#) безработных ([п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#));
- [финансовая поддержка](#) малого и среднего бизнеса ([п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ст. 17 Закона о развитии малого и среднего предпринимательства](#));
- [финансовая поддержка](#) по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов ([п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ст. 22.2 Закона о занятости](#)).

Перед получением субсидии проверьте, уложите ли вы в [лимит по доходам на УСН](#) после того, как ее получите. Ведь большинство субсидий увеличивает доходную часть, а значит есть риск "слететь" с УСН ([п. 4 ст. 346.13 НК РФ](#)).

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль субсидий, полученных субъектами СМП, наиболее пострадавшими из-за коронавирусной инфекции, а также субсидий на проведение мероприятий по профилактике инфекции.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 2 сентября 2020 г. N 03-03-06/1/76953

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 30.07.2020 по вопросу о применении [подпункта 60 пункта 1 статьи 251](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и сообщает следующее.

В соответствии с Федеральным [законом](#) от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" пункт 1 статьи 251 НК РФ дополнен [подпунктом 60](#), согласно которому при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с

распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 01.03.2020 в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 209-ФЗ) в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

Таким образом, в силу указанных положений не учитываются для целей налога на прибыль организаций субсидии из федерального бюджета, предназначенные для категории налогоплательщиков, поименованной в упомянутом [подпункте пункта 1 статьи 251](#) НК РФ.

Подобная категория указана в постановлении Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 N 576 (далее - постановление N 576), которым утверждены [Правила](#) предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Следовательно, субсидии, полученные указанными налогоплательщиками в соответствии с [постановлением](#) N 576, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на основании [подпункта 60 пункта 1 статьи 251](#).

Что касается субсидий, полученных налогоплательщиками в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.07.2020 N 976, которым утверждены [Правила](#) предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции, то отмечаем, что указанные субсидии выделяются иной категории налогоплательщиков, в связи с чем на указанные субсидии положения [подпункта 60 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ не распространяются.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ

02.09.2020

Надо ли отчитываться субъектам МСП и социально ориентированным НКО о целевом расходовании субсидий из федерального бюджета на проведение мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции?

Обоснование: Постановлением Правительства РФ от 02.07.2020 N 976 утверждены [Правила](#) предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции (далее - Правила).

В соответствии с [п. 1](#) Правил субсидия предоставляется единоразово на безвозмездной основе в целях частичной компенсации затрат получателей субсидий, связанных с проведением в 2020 г. мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.

Необходимость возврата субсидии возникает только в случае установления факта искажения получателем субсидии данных отчетности индивидуального (персонифицированного) учета, указанной в [абз. 3 п. 5](#) Правил ([п. 12](#) Правил).

Контроль соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий получателям субсидий, установленных [Правилами](#), осуществляют Федеральное казначейство и уполномоченный орган государственного финансового контроля ([п. 13](#) Правил).

Необходимо учесть, что данное положение устанавливает контроль не за действиями получателя субсидии после ее предоставления, а за условиями и порядком непосредственно предоставления субсидии.

В [Письме](#) Казначейства России от 27.07.2020 N 07-04-14/03-994 разъяснено, что каких-либо ограничений по способу распоряжения полученной субсидией, положений о необходимости возврата неиспользованных сумм субсидий, а также необходимости направления отчета об использовании полученных сумм субсидии [Правила](#) не содержат.

ВОПРОС 12

При выполнении ряда условий в отчетности по **форме СЗВ-М** не отражаются сведения о физическом лице, применяющем специальный налоговый режим НПД, с которым организация заключила договор об оказании услуг.

С 01.01.2019 Федеральным **законом** от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" (далее - Закон N 422-ФЗ) введен в действие налог на профессиональный доход. Эксперимент проводится до 31.12.2028 включительно (**ч. 2 ст. 1** Закона N 422-ФЗ).

Согласно **п. п. 1 и 2 ст. 10** Закона N 422-ФЗ налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 4% в отношении доходов, полученных от физических лиц - не индивидуальных предпринимателей;
- 6% в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

В соответствии с **ч. 1 ст. 4** Закона N 422-ФЗ налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" в порядке, установленном Законом N 422-ФЗ.

В соответствии с **ч. 11 ст. 2** Закона N 422-ФЗ лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", страховые взносы за себя не платят.

Застрахованными по обязательному пенсионному страхованию являются граждане РФ, постоянно или временно проживающие, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, работающие по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг (за исключением лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", получающих выплаты за деятельность по гражданско-правовым договорам и не работающих по трудовому договору) (**п. 1 ст. 7** Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации").

Форма СЗВ-М "Сведения о застрахованных лицах", утвержденная Постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 N 83п, представляется в органы ПФР страхователями, которые, в частности, заключили с физическими лицами гражданско-правовые договоры. В отношении лиц, заключивших гражданско-правовой договор и применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", сведения не представляются (**п. 2.2 ст. 11** Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования", **п. 2 ст. 6, п. 1 ст. 7** Федерального закона N 167-ФЗ).

Таким образом, страховые взносы на выплаты физическому лицу не начисляются и в отчетности по **форме СЗВ-М** не отражаются сведения о физическом лице, применяющем специальный налоговый режим НПД, с которым организация заключила договор об оказании услуг.

Следует отметить, что такой подход применим, если выполняются следующие условия (**п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15** Закона N 422-ФЗ):

- 1) физическое лицо состоит на учете в налоговом органе в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход. В договоре следует указать, что продавец (исполнитель) состоит на учете в качестве плательщика НПД;
- 2) отсутствие с таким лицом трудовых отношений либо их завершение не менее двух лет назад;
- 3) физическое лицо выдало чек из приложения "Мой налог". В нем, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Без чека, выданного самозанятым в электронной форме или на бумаге, вознаграждение по договору, заключенному с самозанятым, признается объектом обложения страховыми взносами (ч. 1 ст. 14 Закона N 422-ФЗ, пп. 1 п. 1 ст. 419, пп. 1 п. 1 ст. 420 Налогового кодекса РФ). Соответственно, в таком случае организация обязана будет указать физическое лицо в отчетности по [форме СЗВ-М](#).

Заметим, что организации могут учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков налога на профессиональный доход. Для подтверждения таких расходов нужен чек, сформированный в приложении "Мой налог" (ч. 8, 9, 10 ст. 15 Закона N 422-ФЗ).