*Законодательство*

18 ОКТЯБРЯ

ВАЖНОЕ ЗА НЕДЕЛЮ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Новостной Фреш

**Прослеживаемость товаров: ФНС разъяснила ряд нюансов о книге покупок, отчете и ответственности**

Налоговая служба указала на такие моменты:

– по прослеживаемым товарам, ввезенным в РФ и выпущенным для внутреннего потребления, импортер не заполняет в книге покупок графы с реквизитами прослеживаемости, в т.ч. РНПТ. Налоговики объяснили это тем, что в таком случае в графе 3 вместо номера и даты счета-фактуры указывают регистрационный номер декларации на товары;

– даже если товар планируют использовать как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, реквизиты прослеживаемости и стоимость товара из счета-фактуры в книгу покупок переносят полностью. Неважно, какую часть НДС планируют принять к вычету. Это верно и тогда, когда налог заявляют к вычету частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет;

– если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на прослеживаемые товары и не использует право на вычет НДС, то у него нет обязанности отражать сведения из таких счетов-фактур в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами. То же самое верно и для случая, когда у налогоплательщика нет права на вычет;

– если при ремонте оборудования прослеживаемый товар стал неотъемлемой его частью, то передачу товара для ремонта нужно отразить в отчете. При этом указывают код 01. Он означает, что товар передали в производство или на переработку. Напомним, что сам по себе ремонт товара (когда он не становится частью какого-либо оборудования) не прекращает прослеживаемость. Такую операцию в отчет не включают. См. новость;

– за непредставление отчета и документов с реквизитами прослеживаемости нельзя штрафовать по ст. 126 и 126.1 НК РФ. Напомним, по данным статьям привлекают за непредставление сведений налоговикам и представление налоговыми агентами недостоверных сведений.

*Письмо ФНС России от 04.10.2021 № ЕА-4-15/14004@ (*[*офлайн*](consultantplus://offline/ref=0754072A00EE15647407794345D1C7DFB73B9CABF43638CC49278428269F1E53EF2196FDF73BA1A67E7F4C7FB3C1C5675D91D1E4070D2FD1E3i3G)/[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=397313&dst=100003%2C-1&date=15.10.2021)*)*

*Нормативные документы, РЗ, РЗ (Версия Проф), Бюджетные организации*

**ФНС пояснила, как техническому заказчику заполнить строку 5а сводного счета-фактуры для инвестора**

Налоговики рассмотрели ситуацию, когда сводные счета-фактуры оформляют на основании актов приема-передачи затрат или результатов работ. Они отметили: в стр. 5а указывают реквизиты первичного документа, на основании которого составили сводный счет-фактуру. При этом неважно, сколько «первички» еще приложили.

То есть, в данном случае в стр. 5а нужно отразить реквизиты акта.

*Письмо ФНС России от 30.09.2021 № КВ-4-3/13850@ (*[*офлайн*](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC42D6DE41AB4BA21C839B7CA5AF21000258AA2A592BDA9FD72E1B7DB4BFBCA21A93FA83BF4573A4222EB530AB4FAA95D6TA3DF)/[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206963&dst=100005&date=15.10.2021)*)*

*Разъясняющие письма органов власти*

**Минфин уверен: на оплату проезда исполнителя к месту оказания услуг не начисляют страховые взносы**

Если исполнитель по гражданско-правовому договору произвел и документально подтвердил расходы, а заказчик их возместил или оплатил, эту сумму не облагают взносами. Норма действует с 1 января 2021 года. По мнению Минфина, такое правило применяют, например, в отношении оплаты проезда к месту оказания услуг физлицами, а также их проживания.

Для ситуации, когда исполнитель является самозанятым, ведомство обратило внимание на другой аргумент: если выплату учитывают в базе по НПД и у заказчика есть чек, то страховые взносы платить не нужно.

Разъяснения касаются ситуации, когда оказывают актерские услуги. Однако полагаем, вывод можно применить и к другим случаям.

*Письмо Минфина России от 22.09.2021 № 03-04-06/76866 (*[*офлайн*](consultantplus://offline/ref=C2B8921464A4448B0D172B7B4AE51C175FC4DC9F163951BC81CD07A2CD6C21D67376D01D31CC6226630867E6CB16A1A737594B0B1D7124D3A195n670F)*/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206924&dst=1000000001&date=15.10.2021)*)*

*Разъясняющие письма органов власти*

*Судебная практика*

**Заявление об отказе от УСН подали с опозданием: суд разрешил применять ОСН**

Организация несвоевременно сообщила о переходе с УСН на ОСН. Когда она заявила вычет НДС по счетам-фактурам, инспекция отказала. Налоговики по-прежнему признавали организацию плательщиком налога на УСН, т.к. она нарушила порядок перехода со спецрежима. Кроме того, организация не меняла вид деятельности.

Суд посчитал, что организация действовала добросовестно. Сообщение об отказе от УСН носит уведомительный характер, поэтому инспекция не вправе признать применение ОСН незаконным. Суд отметил, что организация фактически применяла ОСН: оформляла первичные документы, представляла декларации, платила налоги. При этом она не преследовала единственную цель сэкономить на налогах.

Отметим, если суд признает действия налогоплательщика недобросовестными, он вряд ли поддержит смену режима.

*Постановление АС Уральского округа от 20.09.2021 по делу № А76-5003/2021 (*[*офлайн*](consultantplus://offline/ref=50526B3EF33AD6B50DF2791BD1D7EEBAA55879C28B20A7EDE40CCA2D4DA53F81764B193297674821FA6BF507CA5754C0AC9B4281DE47DFE2EAl8G)[*/онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AUR&n=230823&dst=1000000001&date=15.10.2021)*)*

*Арбитражные суды округов*