



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Обзор изменений за III квартал:
налог на прибыль**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 251, 257, 266, 422
- ГК РФ, статьи 64.2, 797
- Определение Конституционного Суда РФ от 19.11.2015 N 2554-О
- Решение Верховного Суда РФ от 29.04.2021 N АКПИ21-224 <Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующим пункта 8 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утв. Приказом Минтранса России от 11.09.2020 N 368>
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 N 43 "О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности"
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 336-ФЗ "О внесении изменений в статью 31 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральный закон "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 331-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"
- Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 N 3683-р "Об утверждении плана законопроектной деятельности Правительства РФ на 2021 год" (вместе с "Планом законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации на 2021 год")
- Приказ Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 28.06.2021 N 03-03-06/1/50832
- Письмо Минфина России от 19.06.2020 N 03-03-06/1/52967
- Письмо Минфина России от 16.06.2021 N 03-03-06/1/47424
- Письмо Минфина России от 15.06.2021 N 03-03-06/1/46724
- Письмо Минфина России от 10.06.2021 N 03-03-06/1/45939
- Письмо Минфина России от 08.06.2021 N 03-03-06/1/44932
- Письмо Минфина России от 04.06.2021 N 03-03-06/1/43836
- Письмо Минфина России от 21.05.2021 N 03-03-06/1/38954
- Письмо Минфина России от 17.05.2021 N 03-03-06/1/37298
- Письмо Минфина России от 14.05.2021 N 03-03-06/1/36775
- Письмо Минфина России от 14.05.2021 N 03-03-06/1/36839
- Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29310
- Письмо Минфина России от 16.04.2021 N 03-03-07/28695
- Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-03-06/1/27875
- Письмо Минфина России от 10.09.2020 N 03-03-06/1/79460
- Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-3/10467@
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 19.05.2009 N 16-15/049826 "О расходах организации при приобретении программного обеспечения"
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 22.12.2006 N 20-12/115096 "Об учете в целях налогообложения прибыли расходов, непосредственно связанных со строительством объекта основных средств"
- Апелляционное определение Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 03.08.2021 N АПЛ21-250

НЕДЕНЕЖНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ МСП БОЛЬШЕ НЕ ДОХОД

<...> "при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления, корпорации развития малого и среднего предпринимательства и ее дочерних обществ, организаций, включенных в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства <...>

1. Корпорация развития малого и среднего предпринимательства ведет единый реестр организаций инфраструктуры поддержки.

1. Функции по осуществлению финансовой, страховой, гарантийной и иной поддержки экспорта реализуются акционерным обществом "Российский экспортный центр" (далее - Российский экспортный центр), акционерным обществом "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", Государственным специализированным Российским экспортно-импортным банком (акционерное общество) и их дочерними хозяйственными обществами в соответствии с настоящим Федеральным законом, актами Правительства Российской Федерации, решениями уполномоченных органов управления этих организаций.

16. Действие положений подпункта 21 пункта 2 статьи 146, пункта 86 статьи 217 и подпункта 61 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, - всего в том числе за:	400
--	-----

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на



содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

16) имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности;

[Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29310](#)

Таким образом, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

ДОЛГ, ПРОЩЕННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИЕЙ - ДОХОД ДОЧЕРНЕЙ

[Письмо Минфина России от 14.05.2021 N 03-03-06/1/36775](#)

Таким образом, суммы кредиторской задолженности, списываемые по основаниям, отличным от предусмотренных вышеуказанными положениями [статьи 251](#) НК РФ, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Учитывая указанное, при списании кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в случае прекращения обязательства путем прощения долга ([статья 415](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ)) соответствующие суммы подлежат учету в составе внереализационных доходов налогоплательщика.

[Письмо Минфина России от 04.06.2021 N 03-03-06/1/43836](#)

Таким образом, суммы кредиторской задолженности, списываемые налогоплательщиком по основаниям, отличным от предусмотренных вышеуказанными положениями [статьи 251](#) НК РФ, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

[Письмо Минфина России от 08.06.2021 N 03-03-06/1/44932](#)

Учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или имущественных прав, оснований для применения [подпункта 11 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ, по мнению Департамента, не имеется.

[Письмо Минфина России от 10.06.2021 N 03-03-06/1/45939](#)

Таким образом, при соблюдении указанных в [подпункте 11 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса условий полученные организацией доходы в виде имущества, имущественных прав не учитываются в составе доходов получающей организации.

Что касается учета расходов, произведенных за счет безвозмездно полученных денежных средств, то согласно [статье 252](#) Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

[Статья 270](#) Кодекса не содержит положений, не позволяющих учесть в целях налогообложения прибыли расходы, осуществленные за счет средств, полученных в соответствии с [подпунктом 11 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса.

Учитывая изложенное, расходы налогоплательщика, произведенные за счет денежных средств, полученных от акционера, доля которого в уставном капитале налогоплательщика составляет не менее 50 процентов, учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке при условии соответствия указанных расходов критериям, предусмотренным [статьей 252](#) Кодекса.



БАНК СПИСАЛ ЛЬГОТНЫЙ КРЕДИТ НА ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЧТО ДАЛЬШЕ?

Статья 251 НК РФ

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

21.4) в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении следующих условий:

кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;

в отношении кредитного договора кредитной организации предоставляется (предоставлялась) субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Кредитная организация представляет налогоплательщику информацию о предоставлении в отношении кредита субсидии по процентной ставке в порядке, согласованном между кредитной организацией и налогоплательщиком;

Письмо Минфина России от 15.06.2021 N 03-03-06/1/46724

При этом статья 270 Кодекса не содержит положений, не позволяющих учитывать в целях налогообложения прибыли расходы, осуществленные за счет средств, полученных в соответствии с подпунктом 21.4 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Таким образом, расходы налогоплательщика, произведенные за счет денежных средств, полученных в соответствии с Постановлением N 696, учитываются в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке при условии соответствия указанных расходов критериям, предусмотренным статьей 252 Кодекса.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ С МАТПОМОЩИ ВКЛЮЧАЮТ В РАСХОДЫ

Статья 422 НК РФ

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса:

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

Письмо Минфина России от 21.05.2021 N 03-03-06/1/38954

Таким образом, расходы в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ В ВАЛЮТЕ

Письмо Минфина России от 16.04.2021 N 03-03-07/28695

В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации при направлении работника в служебную командировку работодатель должен компенсировать его фактические расходы, в том числе сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты на территории иностранного государства.

Расходы организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты. Курс обмена



определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты. При этом в силу [подпункта 5 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

Письмо Минфина России от 19.06.2020 N 03-03-06/1/52967

Учитывая изложенное, при наличии первичных учетных документов, подтверждающих курс обмена иностранной валюты, расходы на командировки организации определяются исходя из истраченной суммы валюты по курсу, указанному в справке о приобретении валюты. В случае если командированный сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм ([пункт 10 статьи 272](#) НК РФ).

Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-03-06/1/27875

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

При этом на основании [подпункта 5 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

Учитывая изложенное, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм для суточных в валюте, но признаваться расходы будут на дату утверждения авансового отчета.

ЗАРПЛАТА ЗАКУПЩИКОВ И МОНТАЖНИКОВ ОС ФОРМИРУЕТ ПЕРВОНАЧАЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА

Статья 257 НК РФ

1. Под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с [пунктами 8 и 20 статьи 250](#) настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Письмо Минфина России от 14.05.2021 N 03-03-06/1/36839

Учитывая изложенное, если деятельность сотрудников организации была связана с приобретением основного средства, сооружением, изготовлением, доставкой и доведением до состояния, в котором оно пригодно для использования, то заработная плата таких сотрудников, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на заработную плату таких сотрудников, формируют первоначальную стоимость такого объекта основных средств.

Письмо УФНС РФ по г. Москве от 19.05.2009 N 16-15/049826 "О расходах организации при приобретении программного обеспечения"

На основании [подпункта 12 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ расходы на командировки учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в составе прочих расходов с учетом требований [пункта 1 статьи 252](#) и [подпункта 5 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ.



[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 22.12.2006 N 20-12/115096 "Об учете в целях налогообложения прибыли расходов, непосредственно связанных со строительством объекта основных средств"](#)

Таким образом, организация может учесть в первоначальной стоимости объекта основных средств расходы на оплату труда, аренду офисного помещения, оплату услуг связи, содержание и охрану имущества, командировки, консультационные услуги, затраты в виде амортизации офисного оборудования и прочие расходы, непосредственно связанные со строительством объекта основных средств, если указанные затраты произведены до ввода объекта в эксплуатацию.

**РЕЗЕРВ НАЧИСЛЯЮТ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

[Письмо Минфина России от 28.06.2021 N 03-03-06/1/50832](#)

В соответствии с пунктом 4 статьи 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности (сомнительной задолженности).

Таким образом, резерв по сомнительным долгам формируется только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, соответствующей определению сомнительного долга, то есть возникшей в связи с реализацией им товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При этом в силу статьи 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

[Определение Конституционного Суда РФ от 19.11.2015 N 2554-О](#)

Таким образом, федеральный законодатель, предоставив налогоплательщикам возможность формирования резервов по сомнительным долгам до их признания безнадежными, предусмотрел различный порядок отнесения затрат на формирование соответствующих резервов, предполагающий, по общему правилу, возможность учитывать лишь задолженность, связанную с реализацией товаров. Данное законодательное регулирование формирования резервов по сомнительным долгам не может рассматриваться как нарушающее конституционные права заявителя в указанном им аспекте.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЕЗНАДЕЖНОЙ

[Статья 797 ГК РФ](#)

3. Срок исковой давности по требованиям, вытекающим из перевозки груза, устанавливается в один год с момента, определяемого в соответствии с транспортными уставами и кодексами.

[Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 N 43 "О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности"](#)

20. Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (статья 203 ГК РФ).

К действиям, свидетельствующим о признании долга в целях перерыва течения срока исковой давности, в частности, могут относиться: признание претензии; изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или о рассрочке платежа); акт сверки взаимных расчетов, подписанный уполномоченным лицом. Ответ на претензию, не содержащий указания на признание долга, сам по себе не свидетельствует о признании долга.

Признание части долга, в том числе путем уплаты его части, не свидетельствует о признании долга в целом, если иное не оговорено должником.

В тех случаях, когда обязательство предусматривало исполнение по частям или в виде периодических платежей и должник совершил действия, свидетельствующие о признании лишь



части долга (периодического платежа), такие действия не могут являться основанием для перерыва течения срока исковой давности по другим частям (платежам).

Письмо Минфина России от 17.05.2021 N 03-03-06/1/37298

Таким образом, по истечении срока исковой давности задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности ([пункт 7 статьи 272](#) Налогового кодекса).

Письмо Минфина России от 10.09.2020 N 03-03-06/1/79460

Сумма государственной пошлины, подлежащая возмещению на основании судебного акта, не может рассматриваться как задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, следовательно, не может быть признана сомнительной задолженностью для целей налогообложения прибыли.

В силу указанного сумма государственной пошлины не участвует при расчете суммы резерва по сомнительным долгам.

Вместе с тем обращаем внимание, что любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма указанного резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом не обязательно, чтобы такая задолженность участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.

Письмо Минфина России от 16.06.2021 N 03-03-06/1/47424

Учитывая указанное, безнадежными долгами для целей [главы 25](#) Кодекса признаются, в частности:

долги, по которым истек установленный срок исковой давности ([статья 196](#) ГК РФ);

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения ([статья 416](#) ГК РФ);

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа ([статья 417](#) ГК РФ). При этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;

долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации ([статья 419](#) ГК РФ).

Таким образом, при списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в [пункте 2 статьи 266](#) Кодекса оснований в отдельности.

Статья 64.2 ГК РФ

2. Исключение недействующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц влечет правовые последствия, предусмотренные настоящим Кодексом и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам.

Статья 266 НК РФ

2. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный [срок](#) исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным [законом](#) от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;



у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

ДЛЯ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ ПУТЕВЫЕ ЛИСТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНЫ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ

[Приказ Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"](#)

8. Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, эксплуатируемое юридическим лицом и (или) индивидуальным предпринимателем.

[Решение Верховного Суда РФ от 29.04.2021 N АКПИ21-224 <Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующим пункта 8 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утв. Приказом Минтранса России от 11.09.2020 N 368>](#)

Таким образом, предписание пункта 8 Порядка применимо ко всем юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по перевозке грузов, пассажиров и багажа.

[Апелляционное определение Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 03.08.2021 N АПЛ21-250](#)

Оспоренное положение применимо ко всем юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по перевозке грузов, пассажиров и багажа, и не нуждается в конкретизации посредством указания на цель эксплуатации транспортного средства. Предпринимательская деятельность, связанная с эксплуатацией автомобилей для целей перевозки пассажиров по дорогам общего пользования, подразумевает, что ее участники являются участниками дорожного движения, поэтому осуществляющие названную деятельность юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны вне зависимости от вида и особенностей перевозок обеспечивать безопасность перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом, включая наряду с прочим соблюдение порядка заполнения путевых листов, указывать в них обязательные реквизиты и осуществлять контроль технического состояния транспортных средств.

МИНТРАНС ГОТОВИТ ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЕ ПЕРЕВОЗОЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 336-ФЗ "О внесении изменений в статью 31 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральный закон "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"](#)

[Статья 2](#)

Внести в Федеральный закон от 8 ноября 2007 года N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 46, ст. 5555; 2012, N 25, ст. 3268; 2015, N 17, ст. 2477; N 29, ст. 4374) следующие изменения: <...>

[Федеральный закон от 02.07.2021 N 336-ФЗ "О внесении изменений в статью 31 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральный закон "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"](#)

[Статья 2](#)

1) в статье 2:

- а) в абзаце первом слова "Для целей" заменить словами "1. Для целей";
- б) дополнить пунктами 23 - 32 следующего содержания:



"23) информационная система электронных перевозочных документов - информационная система, обеспечивающая обмен электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, а также направление операторами информационных систем электронных перевозочных документов таких документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов;

24) государственная информационная система электронных перевозочных документов - федеральная государственная информационная система, обеспечивающая получение электронных перевозочных документов и сведений, содержащихся в них, от операторов информационных систем электронных перевозочных документов, обработку, хранение таких документов и сведений, содержащихся в них, представление таких документов и сведений, содержащихся в них, органам государственной власти Российской Федерации, а также выполнение иных функций в соответствии с настоящим Федеральным законом;

25) соглашение об электронном документообороте перевозочных документов - соглашение об оказании услуг по направлению электронных перевозочных документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов. Такое соглашение является публичным договором и может также предусматривать оказание услуг по формированию электронных перевозочных документов и сведений, содержащихся в них;

26) сопроводительная ведомость - перевозочный документ, оформляемый или формируемый при подаче порожнего контейнера грузоотправителю или грузеного контейнера грузополучателю в случае, если погрузка груза в контейнер, выгрузка груза из него осуществляются посредством снятия контейнера с транспортного средства;

27) электронные перевозочные документы - электронная транспортная накладная, электронный заказ-наряд, электронная сопроводительная ведомость;

28) электронная транспортная накладная - транспортная накладная, сформированная в форме электронного документа, подписанного усиленными квалифицированными электронными подписями участников информационного взаимодействия;

29) электронный заказ-наряд - заказ-наряд, сформированный в форме электронного документа, подписанного усиленными квалифицированными электронными подписями участников информационного взаимодействия;

30) электронная сопроводительная ведомость - сопроводительная ведомость, сформированная в форме электронного документа, подписанного усиленными квалифицированными электронными подписями участников информационного взаимодействия;

31) оператор информационной системы электронных перевозочных документов - юридическое лицо, включенное в реестр операторов информационных систем электронных перевозочных документов;

32) участники информационного взаимодействия - грузоотправитель, перевозчик, грузополучатель, фрахтователь, фрахтовщик, которые заключили с оператором информационной системы электронных перевозочных документов соглашение об электронном документообороте перевозочных документов.";

5) дополнить статьей 18.1 следующего содержания:

"Статья 18.1. Электронные перевозочные документы

1. Электронные перевозочные документы формируются участниками информационного взаимодействия и подлежат направлению в государственную информационную систему электронных перевозочных документов.

2. Обмен электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, а также направление таких документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов осуществляется посредством использования информационных систем электронных перевозочных документов. Порядок обмена такими документами и сведениями, содержащимися в них, и порядок направления таких документов и сведений, содержащихся в них, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

3. Технические требования к информационным системам электронных перевозочных документов устанавливаются Правительством Российской Федерации. <...>



Федеральный закон от 02.07.2021 N 336-ФЗ "О внесении изменений в статью 31 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Федеральный закон "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"

Статья 2

2) в статье 8:

а) часть 1 дополнить предложением следующего содержания: "Транспортная накладная оформляется на бумажном носителе или формируется в виде электронной транспортной накладной.";

б) часть 2 изложить в следующей редакции:

"2. Форма транспортной накладной и порядок ее оформления или формирования устанавливаются правилами перевозок грузов. Формат электронной транспортной накладной утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.";

3) в статье 11:

б) в части 3 второе предложение исключить, дополнить предложениями следующего содержания: "Сопроводительная ведомость оформляется на бумажном носителе или формируется в виде электронной сопроводительной ведомости. Форма сопроводительной ведомости и порядок ее оформления или формирования устанавливаются правилами перевозок грузов. Формат электронной сопроводительной ведомости утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.";

4) в части 4 статьи 18 второе предложение исключить, дополнить предложениями следующего содержания: "Заказ-наряд оформляется на бумажном носителе или формируется в виде электронного заказа-наряда. Реквизиты заказа-наряда и порядок его оформления или формирования устанавливаются правилами перевозок грузов. Формат электронного заказа-наряда утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.";

Федеральный закон от 02.07.2021 N 331-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации"

Статья 6

Внести в Федеральный закон от 8 ноября 2007 года N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 46, ст. 5555) следующие изменения:

1) статью 6 дополнить частью 3 следующего содержания:

"3. Действие требований, установленных настоящей статьей, может быть изменено или исключено в отношении участников экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций в соответствии с программой экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, утверждаемой в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года N 258-ФЗ "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации".";

3) статью 43 дополнить частью 3 следующего содержания:

"3. В соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года N 258-ФЗ "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации" в области автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта может быть установлено специальное регулирование, отличающееся от регулирования, предусмотренного положениями настоящего Федерального закона. Такое специальное регулирование устанавливается программой экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, утвержденной в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года



№ 258-ФЗ "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации". Положения данной программы, устанавливающие условия экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, могут изменять или исключать действие положений настоящего Федерального закона в случае, если это прямо предусмотрено настоящим Федеральным законом."

[Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 N 3683-р "Об утверждении плана законопроектной деятельности Правительства РФ на 2021 год" \(вместе с "Планом законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации на 2021 год"\)](#)

ПЛАН ЗАКОНОПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА 2021 ГОД

142.	Об автомобильном транспорте и городском наземном электрическом транспорте	Минтранс России, заинтересованные федеральные органы исполнительной власти	ноябрь	март 2022 г.
143.	О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об автомобильном транспорте и городском наземном электрическом транспорте"	Минтранс России, заинтересованные федеральные органы исполнительной власти	ноябрь	март 2022 г.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно оформить СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА поможет [Типовая ситуация: Как списать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА**
- перейти в [Типовую ситуацию: Как списать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (пятый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткую информацию по порядку списания безнадежного долга, а также образцы заполнения Акта инвентаризации расчетов для списания дебиторской задолженности и Приказа о списании дебиторской задолженности

Ссылки на материалы журнала «Главная книга»



Проверить, правильно ли проведен льготный кредит в бухгалтерском учете, поможет [Статья: Льготный кредит под 2%: как отразить в бухучете \(Шаронова Е.А.\) \("Главная книга", 2021, N 5\)](#)



Если вы списали безнадежный долг несвоевременно, исправить ошибку вам поможет [Статья: Резерв по сомнительным долгам: бухгалтерские и налоговые тонкости \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2021, N 5\)](#)

Ссылки на сайты



Единый реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства можно найти на сайте [Корпорации МСП](https://m.corpmsp.ru/StartPage/orgreg.html) по ссылке: <https://m.corpmsp.ru/StartPage/orgreg.html>



Информацию об эксперименте по внедрению электронной транспортной накладной и электронного путевого листа можно найти на сайте Минтранса: https://e-perevozka.ru/#paperless_document_flow

Выводы

1. Со 02.07.2021 в перечне доходов, не облагаемых налогом на прибыль, появились новые пункты. Речь идет о работах, услугах и имущественных правах, которые малые и средние предприятия в рамках господдержки получают безвозмездно, а также полученных безвозмездно от организаций, поддерживающих экспорт. Новшество действует задним числом и распространяется на доходы, полученные с 01.01.2019.
2. При безвозмездном пользовании имуществом у ссудополучателя возникает внереализационный доход. Исключение составляют только ситуации, перечисленные в ст. 251 НК РФ.
3. Прощенный материнской компанией долг образует доход. Минфин пояснил, что при прощении долга не происходит передача имущества или имущественных прав, поэтому нет оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.
4. Расходы, произведенные за счет денежных средств, полученных от акционера, доля которого в уставном капитале составляет не менее 50 процентов, учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.
5. Расходы, произведенные за счет денежных средств, полученных в соответствии с Постановлением N 696, учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.
6. Минфин: расходы в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по прибыли, учитываются в составе прочих расходов на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.
7. Если работник не приносит подтверждающие курс обмена документы, то расходы в пределах выданного ему рублевого аванса мы должны считать по курсу на дату выдачи ему рублевого аванса. А вот расходы в валюте сверх аванса - по курсу на дату утверждения авансового отчета.
8. Минфин: если труд человека напрямую связан с приобретением ОС, сооружением, изготовлением, доставкой и доведением до состояния, в котором оно пригодно для использования, то зарплата и взносы формируют первоначальную стоимость объекта.
9. Резерв по сомнительным долгам формируется только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, соответствующей определению сомнительного долга, то есть возникшей в связи с реализацией им товаров, выполнением работ, оказанием услуг.
10. Любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в п. 2 ст. 266 НК РФ, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма указанного резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом не обязательно, чтобы такая задолженность участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.
11. Верховный суд: юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны вне зависимости от вида и особенностей перевозок обеспечивать безопасность перевозок



пассажиров и грузов автомобильным транспортом, включая наряду с прочим соблюдение порядка заполнения путевых листов, указывать в них обязательные реквизиты и осуществлять контроль технического состояния транспортных средств.

12. В июле 2021 г. приняты поправки в Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта. Изменения вносятся с целью перехода на электронный документооборот с 01.01.2022 г.
13. Согласно поправкам, с 01.01.2022 в электронном виде можно будет оформить транспортную накладную, заказ-наряд и сопроводительную ведомость. Для этого нужно будет иметь усиленную квалифицированную электронную подпись и заключить договор с оператором информационной системы. Реестр операторов Минтранс должен будет разместить на своем сайте.



www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru