



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

***«Обзор изменений за I квартал
2022: Налог на прибыль»***

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- Постановление Правительства РФ от 30.11.2021 N 2116 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2020 г. N 2200"
- Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 (ред. от 30.11.2021) "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"
- Письмо Минфина России от 28.01.2022 N 03-03-06/3/5632
- Письмо Минфина России от 20.12.2021 N 03-03-06/1/103795
- Письмо Минфина России от 08.12.2021 N 03-03-07/99864
- Письмо Минфина России от 22.10.2021 N 03-03-06/2/85549
- Письмо ФНС России от 28.10.2021 N ПА-4-20/15213@

Выдержки из нормативных документов

НОВАЯ ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

[Постановление Правительства РФ от 30.11.2021 N 2116 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2020 г. N 2200"](#)

114. Раздел 12 "Стоимость перевозки груза (установленная плата) в рублях (при необходимости)" заполняется в случае использования транспортной накладной в качестве первичного учетного документа в соответствии со [статьей 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В указанный раздел вносится предусмотренная настоящим разделом информация о стоимости услуг перевозки без налога, налоговой ставке, сумме налога, предъявляемого покупателю, стоимости услуг перевозки с налогом, а также о подписях и должностях лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни со стороны перевозчика и грузоотправителя, об иных реквизитах, необходимых для идентификации этих лиц.";

[Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 \(ред. от 30.11.2021\) "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"](#)

12. В случае погрузки подлежащего перевозке груза на различные транспортные средства составляется (формируется) такое количество транспортных накладных, которое соответствует количеству используемых транспортных средств.

СКАН ДОКУМЕНТА - НЕ ПЕРВИЧКА

[Письмо Минфина России от 08.12.2021 N 03-03-07/99864](#)

Из вышеприведенных норм права следует, что для целей налогового и бухгалтерского учета первичный учетный документ в виде электронного документа должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства, а также законодательства, регулирующего порядок составления электронных документов и правила их подписания электронной подписью.

Вместе с тем обращаем внимание, что [Законом](#) N 402-ФЗ не предусмотрено принятие к бухгалтерскому учету электронных образов первичных учетных документов.



ДОЛГИЙ ВЕК «УБЫТОЧНЫХ» ДОКУМЕНТОВ

Письмо Минфина России от 28.01.2022 N 03-03-06/3/5632

Пунктом 2.1 статьи 283 действующей редакции Кодекса установлено, что в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со [статьей 274](#) Кодекса, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

При этом согласно [пункту 4 статьи 283](#) Кодекса налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Таким образом, обязанность налогоплательщика налога на прибыль организаций хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков, возникает у него только в том случае, если он воспользовался правом, предусмотренным [статьей 283](#) Кодекса.

По мнению Департамента, данное требование действующей редакции [Кодекса](#) не вводит никаких дополнительных обременений, а наоборот, направлено на защиту прав налогоплательщика.

Подобный вывод нашел отражение и в определениях Конституционного Суда Российской Федерации от 25.10.2016 [N 2206-О](#), от 26.10.2017 [N 2463-О](#), от 28.02.2019 [N 278-О](#).

Учитывая изложенное, предложение о внесении изменений в [статью 283](#) Кодекса не поддерживается.

САМОЗАНЯТЫЙ АННУЛИРОВАЛ ЧЕК, НО НЕ ВЕРНУЛ ДЕНЬГИ: ЧТО С РАСХОДАМИ

Письмо ФНС России от 28.10.2021 N ПА-4-20/15213@

В соответствии с [частью 4 статьи 8](#) Закона N 422-ФЗ плательщик НПД вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате, в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), или некорректного ввода таких сведений при представлении через мобильное приложение "Мой налог" или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки.

При этом аннулирование плательщиком НПД чека, сформированного при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), без возврата покупателю (заказчику) денежных средств, полученных от покупателя (заказчика), не является основанием для непризнания в составе расходов затрат, осуществленных (понесенных) покупателем (заказчиком), при условии наличия чека, соответствующего требованиям [статьи 14](#) Закона N 422-ФЗ.

Одновременно ФНС России сообщает, что аннулирование плательщиком НПД чека без возврата покупателю (заказчику) денежных средств может являться основанием для проведения мероприятий налогового контроля, направленных на установление полноты уплаты соответствующих налогов (сборов). Также покупатель (заказчик) вправе обратиться в налоговый орган с инициативой о проведении мероприятий налогового контроля в отношении плательщика НПД с приложением документов, подтверждающих реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также факт их оплаты.

КАК УЧЕСТЬ ОБЪЕДИНЕНИЕ ДВУХ ОС В ОДНО

Письмо Минфина России от 22.10.2021 N 03-03-06/2/85549

По мнению Департамента, если в результате объединения нескольких объектов основных средств образуется новый (вновь созданный) объект основных средств, то в налоговом учете его первоначальная стоимость определяется исходя из остаточной стоимости каждого объекта основных средств, входящих в него, а норма амортизации - в общеустановленном порядке.

При этом обращаем внимание, что процедуры, связанные с переоформлением соответствующих объектов в системе государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав на недвижимое имущество, назначение и использование которых осталось неизменным, не влияют на порядок налогового учета этих объектов основных средств.



НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОЛГА, ПРОЩЕННОГО УЧАСТНИКОМ

[Письмо Минфина России от 20.12.2021 N 03-03-06/1/103795](#)

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.

При этом в соответствии с [пунктом 18 статьи 250](#) НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктами 21, 21.1, 21.3 и 21.4 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами, облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций.

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.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить ТРАНСПОРТНУЮ НАКЛАДНУЮ по новой форме поможет [Типовая ситуация: Как заполнить транспортную накладную \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАПОЛНЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ НАКЛАДНОЙ**
 - перейти в [Типовую ситуацию: Как заполнить транспортную накладную \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#) (пятый документ в списке)
 - в Типовой ситуации Вы найдете краткий порядок заполнения транспортной накладной по новой форме, а также образец ее заполнения в формате MS Excel

Выводы

1. С 1 марта 2022 года должна применяться новая форма транспортной накладной. По новым правилам, если транспортная накладная используется как первичный бухгалтерский документ, необходимо составить дополнительный четвертый экземпляр транспортной накладной для грузоотправителя.
2. Минфин разъяснил, что налоговый учет ведется на основе первичных документов, которые можно составлять на бумаге или в электронном виде. В последнем случае первичку нужно подписать электронной подписью.
3. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие доходы и расходы «убыточных» лет, в течение всего срока переноса убытков. После этого начинается общий срок хранения подтверждающих документов.
4. Если самозанятый аннулировал чек без отмены сделки, это может послужить поводом для налоговой проверки.
5. Если в результате объединения нескольких объектов ОС образуется новый (вновь созданный) объект ОС, то в налоговом учете его первоначальная стоимость определяется исходя из остаточной стоимости каждого объекта ОС, входящих в него, а норма амортизации - в общеустановленном порядке.
6. Мнение Минфина: при прекращении долгового обязательства путем прощения долга передачи имущества или имущественных прав не происходит. Оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ не имеется.

[illegible]



ООО «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru