

Бухгалтерский и налоговый вестник

Обзор основных изменений в
бухгалтерском учете и налогах
за 1 полугодие 2023 г.



В этом выпуске:

- Бухгалтерский учет и отчетность (стр. 1 – 2)
- Налог на прибыль (стр. 2 – 3)
- НДС (стр. 3 – 5)
- НДФЛ и Страховые взносы (стр. 5 – 7)
- Налог на имущество (стр. 7 – 8)
- Транспортный налог (стр. 8)
- УСН (стр. 8 – 9)
- Налоговые платежи и прочее (стр. 9 – 13)

Бухгалтерский учет и отчетность

1. Минфином сообщается о раскрытии консолидированной финансовой отчетности с изъятием отдельных сведений

Документ: Информация Минфина России

Название: «О применении Международных стандартов финансовой отчетности»

Номер: № ОП 18-2023

Консолидированная финансовая отчетность,
содержащая сведения, составляющие гостайну, и

(или) сведения, определенные Правительством,
раскрывается в части, не содержащей указанных
сведений.

Сведения, которые организация вправе не
раскрывать, а также круг таких организаций
определены постановлением Правительства РФ от
5 марта 2020 года № 232, для кредитных и НФО -
решениями Совета директоров Банка России
соответственно от 29 декабря и 23 декабря 2022
года.

С учетом изложенного приведены рекомендации
по раскрытию сведений в отчетности в
соответствии с требованиями МСФО.

2. Утвержден ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Документ: Приказ Минфина России

Название: «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Подписан: 13.01.2023

Номер: № 4н

Стандарт устанавливает требования к проведению инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы.

Определен перечень случаев обязательного проведения инвентаризации, сроки, порядок, а также перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении.

Стандарт применяется с 1 апреля 2025 года. Организация может принять решение о применении Стандарта до указанного срока.

3. Минфин сообщает о новых требованиях к инвентаризации

Документ: Информационное сообщение Минфина России

Название: «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»

Подписан: 12.04.2023

Номер: № ИС-учет-44

Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н утвержден ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ 28/2023 устанавливает общие требования к инвентаризации; уточняет применяемую терминологию, более детально прописывает требования к документированию инвентаризации, уточняет порядок оценки ее результатов и т.д.

Минфином, в числе прочего, приведены основные новации обязательного проведения инвентаризации, а также сообщены условия применения упрощенных способов ее проведения.

Налог на прибыль

4. Предлагается предоставить налогоплательщикам право на применение нового инвестиционного

налогового вычета по налогу на прибыль в виде расходов на капитальные вложения

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в статью 286.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (не внесен в ГД ФС РФ)

Речь идет о расходах, осуществленных в рамках реализации инвестиционного проекта, в том числе проекта, соответствующего требованиям к проектам технологического суверенитета и проектам структурной адаптации экономики РФ, установленным Правительством, информация о котором включена в реестр инвестиционных проектов с государственной (муниципальной) поддержкой в форме инвестиционного налогового вычета.

Инвестиционный налоговый вычет применяется к объектам основных средств, сведения о которых содержатся в реестре инвестиционных проектов, введенным в эксплуатацию, либо первоначальная стоимость которых изменялась не позднее 5 лет, начиная с даты заключения инвестиционного соглашения.

Налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода будет включать в совокупности не более 25% суммы расходов, составляющих первоначальную стоимость основного средства.

Размер ставки налога, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета, определенный решением субъекта РФ, не может быть более 10 процентов.

Организации, применяющие инвестиционный налоговый вычет по таким расходам, не вправе применять вычет по иным основаниям.

5. ФНС разъяснены некоторые вопросы, связанные с изменением срока перечисления налога при выплате иностранным организациям доходов

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении информации в связи с изменениями, внесенными в НК РФ с 01.01.2023, в отношении срока перечисления налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям доходов от источников в РФ, срока

представления информации о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов и представления Уведомления об исчисленных суммах налога»

Подписан: 23.03.2023

Номер: № СД-4-3/3456@

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты денежных средств или иного получения иностранной организацией доходов.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) представляются не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если перечисление налога на прибыль осуществляется до представления налогового расчета, то в налоговый орган необходимо представить уведомление (форма утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@).

В случаях, когда сроки представления уведомления и налогового расчета совпадают, в налоговый орган представляется только налоговый расчет.

НДС

6. С 1 января изменился порядок возмещения НДС

Документ: Федеральный закон

Подписан: 14.07.2022

Номер: № 263-ФЗ

Изменения связаны с переходом на систему единого налогового счета и единого налогового платежа.

При положительном решении инспекция зачет сумм возмещения в счет налоговой задолженности. Если после зачета будет остаток, его можно вывести с ЕНС.

Новый порядок применяют по решениям о возмещении, начиная с 1 января 2023 года.

7. Утверждены обновленные формы документов, используемых при

заявительном порядке возмещения НДС (акциза)

Документ: Приказ ФНС России

Название: «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/478@»

Подписан: 07.02.2023

Номер: № ЕД-7-23/86@

Приказом внесены изменения в формы решений об отмене ранее принятых решений о возмещении заявленных сумм (уточнены приложения 3, 4, 7, 8), а также в новой редакции изложены форма и формат заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) при проведении налогового мониторинга.

Необходимо учитывать, что с даты вступления в силу настоящего приказа не применяются рекомендуемые формы документов, направленные письмом ФНС России от 30.01.2023 № СД-4-23/962@.

8. Установлена нулевая ставка НДС для товаров, реализованных физлицам за рубежом

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Подписан: 28.04.2023

Номер: № 173-ФЗ

Законом предусматривается возможность применения ставки НДС в размере 0 процентов при реализации российскими организациями или ИП физическим лицам товаров, ранее вывезенных с территории РФ на территорию иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства.

Уточнен также перечень документов, которые необходимо предъявить экспортерам для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов.

Целью закона является создание условий для увеличения объема экспорта товаров в розничной торговле.

9. ФНС сообщает о случаях применения НДС, в которых отсутствуют основания для перерасчета налоговых обязательств

Документ: Письмо ФНС России

Название: «По вопросу применения статьи 162.3 Налогового кодекса Российской Федерации»

Подписан: 27.04.20

Номер: № СД-4-3/5460@

Речь идет о ситуации, когда при реализации товаров, налоговая база по которым определяется в порядке ст. 162.3 НК РФ (расчетным методом с применением расчетных налоговых ставок (16,67% или 9,09%), налогоплательщик определит налоговую базу по НДС в соответствии с общим порядком, предусмотренным ст. 154 НК РФ, и предъявит его покупателю.

В таких случаях отсутствуют потери для бюджета, поэтому у налоговых органов отсутствуют основания требовать перерасчета налоговых обязательств у сторон такой сделки.

10. ФНС дополнены разъяснения о порядке составления счетов-фактур при реализации товаров налогоплательщиками новых субъектов РФ

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О порядке корректировки сумм НДС в счетах-фактурах и книге продаж»

Подписан: 12.04.2023

Номер: № СД-4-3/4425@

Сообщается, в частности, что в случае, если сумма НДС, исчисленная по налоговой ставке в размере 20/120% и указанная в графе 8 счета-фактуры, не соответствует сумме налога, исчисляемой на основании ст. 162.3 НК РФ по расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента, то налогоплательщики могут:

- внести исправления в счет-фактуру;
- не вносить исправления в счет-фактуру при условии выполнения приведенных в письме рекомендаций, касающихся отражения сумм НДС в

книге продаж, или регистрации в книге продаж бухгалтерской справки-расчета, отражающей сумму НДС, подлежащую доплате в бюджет.

11. Дополнен Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

Документ: Приказ Минфина России

Название: «О внесении изменений в Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 февраля 2021 года № 14н»

Подписан: 12.01.2023

Номер: № 3н

Внесены поправки в целях применения операторами электронного документооборота, обеспечивающими обмен документами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и соответствующими требованиям, аналогичным требованиям, установленным в соответствии со ст. 169 НК РФ, электронной подписи, созданной с использованием средств электронной подписи для автоматического создания в информационной системе оператора электронного документооборота, квалифицированный сертификат которой содержит указание только на оператора электронного документооборота в качестве владельца данного сертификата.

12. ФНС разъяснила особенности исполнения обязанностей, связанных с уплатой НДС, налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на новых территориях

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О порядке составления счетов-фактур в случаях, указанных в статье 162.3 НК РФ»

Подписан: 22.03.2023

Номер: № СД-4-3/3361@

Сообщены: порядок определения налоговой базы по НДС такими налогоплательщиками, порядок заполнения отдельных показателей счетов-фактур, порядок регистрации счетов-фактур в книге продаж, а также особенности заполнения разделов 3 и 9 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

НДФЛ и Страховые взносы

13. С 30 июня удержанный налоговым агентом НДФЛ автоматически засчитывают в счет будущих платежей

Документ: Федеральный закон
Подписан: 29.05.2023
Номер: № 196-ФЗ

При положительном сальдо единого налогового счета налогоплательщика автоматически засчитывают удержанный налоговым агентом НДФЛ в счет будущего исполнения обязанности по перечислению налога. Делают это по уведомлению об исчисленных суммах НДФЛ не позднее дня, следующего за днем его поступления в инспекцию.

Изменения связаны с новой очередностью принадлежности сумм ЕНП, которая действует с 29 мая.

14. С 27 мая по-новому считают страховой стаж для больничного

Документ: Приказ Минтруда России
Подписан: 12.04.2023
Номер: № 307н

При подсчете страхового стажа для определения размера пособия по временной нетрудоспособности нужно учитывать время работы по гражданско-правовым договорам (ГПД). Подтвердить эти периоды могут договоры и сведения персонифицированного учета.

Минтруд скорректировал правила подсчета страхового стажа для больничного, поскольку с 1 января 2023 года отменили освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по ГПД.

15. С 3 апреля действует ограничение размера среднего заработка для расчета больничного

Документ: Федеральный закон
Подписан: 03.04.2023
Номер: № 98-ФЗ

Для среднего заработка при расчете больничного закрепили то же правило, что применяли только для пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком. Размер среднего заработка не может превышать величину, которую определяют делением на 730 суммы предельных величин базы по взносам за 2 календарных года перед годом наступления временной нетрудоспособности.

16. С 1 января НДФЛ нужно удерживать при выплате аванса

Документ: Федеральный закон
Подписан: 14.07.2022
Номер: № 263-ФЗ

Последний день месяца больше не признается датой получения зарплаты.

17. С 1 января продолжает действовать особый порядок применения прогрессивной ставки НДФЛ

Документ: Федеральный закон
Подписан: 19.12.2022
Номер: № 523-ФЗ

Продлили период, когда налоговые агенты применяют налоговые ставки 13% и 650 тыс. руб. плюс 15% к каждой налоговой базе отдельно. Так нужно действовать и к доходам, полученным в 2023 году.

ФНС разъясняла, что при данном исчислении налога физлица доплачивают НДФЛ по налоговому уведомлению.

18. С 1 января действуют единые тарифы взносов и предельная база для их исчисления

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 25.11.2022
Номер: № 2143

ПФР и ФСС объединили в один фонд - Социальный фонд России. Взносы на ОПС, ОМС и по ВНиМ начисляют по единому тарифу. По-прежнему отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.

Тариф составляет 30% в рамках единой предельной величины базы, 15,1% - сверх нее.

По общему правилу страхователи, которые применяли пониженные тарифы, сохраняют это право. Так, субъекты МСП с выплат свыше МРОТ должны перечислять взносы по 15%.

Предельная величина базы для исчисления взносов стала единой. Размер базы на 2023 год – 1 млн 917 тыс. руб. В дальнейшем базу будут индексировать ежегодно.

19. С 1 января взносами на ВНиМ облагаются выплаты по гражданско-правовым договорам

Документ: Федеральный закон

Подписан: 14.07.2022

Номер: № 239-ФЗ

Норма, которая исключала указанные выплаты из базы для исчисления страховых взносов, отменена.

В связи с данным изменением правительство скорректировало порядок расчета пособий по больничному, беременности и родам, а также ежемесячного пособия по уходу за ребенком. В частности, установили, как выплачивается пособие, если застрахованный работает по ГПД у нескольких страхователей, или работает по ГПД у одного страхователя, а у другого по трудовому договору.

Минтруд указал: в 2023 году работающие по ГПД могут рассчитывать на получение пособий, если в 2022 году они работали по трудовым договорам и сумма начисленных взносов на ВНиМ составила не менее 4 833,72 руб.

20. С 1 января нужно платить больше взносов с выплат временно пребывающим иностранцам

Документ: Федеральный закон

Подписан: 14.07.2022

Номер: № 237-ФЗ

Данную категорию работников признали застрахованной по ОМС. Отменили с 2023 года пониженный тариф по ВНиМ.

Взносы за таких работников нужно платить по единому тарифу 30%.

21. С 1 января нужно оперативно сообщать о заключении и прекращении ГПД

Документ: Федеральный закон

Подписан: 14.07.2022

Номер: № 237-ФЗ

Не позднее следующего рабочего дня после заключения или прекращения гражданско-правового договора нужно сообщить в Социальный фонд России следующие сведения:

- дату заключения договора;
- дату его прекращения;
- иные реквизиты договора;
- периоды выполнения работ либо оказания услуг.

Требования касаются договоров, на вознаграждения по которым начисляют страховые взносы в соответствии с НК РФ:

- о выполнении работ, об оказании услуг;
- авторского заказа;
- об отчуждении исключительных прав на произведения науки, литературы, искусства;
- издательского лицензионного договора;
- лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Сведения направляют по форме ЕФС-1: титульный лист, подраздел 1 раздела 1, подраздел 1.1.

22. С 1 января размер МРОТ - 16 242 руб.

Документ: Федеральный закон

Подписан: 19.12.2022

Номер: № 522-ФЗ

МРОТ вырос на 963 руб. Повышение окладов - не единственный способ довести уровень зарплаты до минимального. Сделать это можно за счет иных выплат. Например, специальной доплаты сотрудникам, у которых зарплата ниже МРОТ.

23. Минфин информирует о новеллах доработанного текста законопроекта, касающегося в числе прочего уплаты

НДФЛ с выплат удаленным работникам и донаторы института ЕНС

Документ: Информация Минфина России

Название: «Законопроект о реализации основных направлений налоговой политики подготовлен для внесения в Госдуму»

Подписан: 18.05.2023

В Госдуму направлен доработанный текст законопроекта о реализации основных направлений налоговой политики.

Сообщается, в частности, что предложения, касающиеся совершенствования института единого налогового счета (ЕНС) направлены на повышение ритмичности поступления доходов в региональные и местные бюджеты.

Устраняется неопределенность в части механизма погашения ущерба от неуплаты налогов перед государством для освобождения налогоплательщиков от уголовной ответственности.

Предусмотрен ряд поправок, которые позволят сохранить в распоряжении регионов возникшую переплату по налогам до завершения камеральной проверки или до подачи заявления на возврат переплаты.

Также уточняется порядок налогообложения доходов удаленных сотрудников. Ставка НДФЛ для них устанавливается в размере 13% (или 15% с доходов, превышающих 5 млн рублей в год) вне зависимости от статуса их налогового резидентства.

Налог на имущество

24. С 1 января действует новая форма сообщения о наличии у организации транспорта и недвижимости

Документ: Федеральный закон

Подписан: 14.07.2022

Номер: № 263-ФЗ

Если от инспекции не поступит сообщение об исчисленных суммах транспортного, земельного налогов, налога на имущество, организация обязана сама сообщить о наличии:

- транспортных средств;

- недвижимости, облагаемой по кадастру (ранее речь шла только о земельных участках).

25. ФНС представлен обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения имущества

Документ: Письмо ФНС России

Название: «Об обзоре основных правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2023 года)»

Подписан: 12.04.2023

Номер: № БС-4-21/4502@

В обзоре представлены выводы, содержащиеся в определениях КС РФ по вопросам соответствия Конституции положений законодательства, предусматривающих: процедуру направления налогового уведомления, в котором указывается сумма налога, подлежащая уплате; критерии административно-деловых и торговых центров (комплексов) для целей исчисления и уплаты налога на имущество исходя из их кадастровой стоимости.

Также в обзоре содержатся решения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ относительно: применения пониженной ставки по земельному налогу в отношении части земельного участка, на которой расположены объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, также по вопросу о налогообложении земельных участков, приобретенных для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности.

26. ФНС сообщает о случаях включения раздела 3 в налоговую декларацию по налогу на имущество, представляемую с 1 января 2023 года

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О порядке заполнения формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций»

Подписан: 30.03.2023

Номер: № БС-3-21/4430

С 1 января 2023 года российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об

объектах недвижимости, облагаемых налогом с их кадастровой стоимости (раздел 3 налоговой декларации).

Данный раздел налоговой декларации заполняется только иностранными организациями в отношении соответствующих объектов недвижимого имущества.

Сообщается, что в случае ошибочного включения раздела 3 в налоговую декларацию, представляемую с 1 января 2023 года, организация вправе представить уточненную декларацию.

При этом если у российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только объекты, налогообложение которых осуществляется с их кадастровой стоимости, то при заполнении уточненной налоговой декларации можно заполнить раздел 1 и раздел 2 с нулевыми показателями.

Транспортный налог

27. На 2023 год определен перечень дорогостоящих автомобилей для целей исчисления транспортного налога с применением повышающего коэффициента

Документ: Информация Минпромторга России
Название: «Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей (2023 год)»

В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. рублей применяются повышающие коэффициенты к ставке транспортного налога. Перечень таких автомобилей ежегодно размещается на официальном сайте Минпромторга России.

28. ФНС даны разъяснения по вопросу определения мощности автотранспортного средства, имеющего несколько двигателей, для целей исчисления транспортного налога

Документ: Письмо ФНС России
Название: «Об определении налоговой базы по транспортному налогу в отношении

автотранспортного средства, имеющего несколько двигателей»

Подписан: 17.03.2023
Номер: № БС-4-21/3127@

Приведена позиция Минфина по рассматриваемому вопросу, согласно которой в отношении автотранспортного средства:

- с комбинированной энергоустановкой параллельного типа следует учитывать суммарно указанные в технической документации на транспортное средство максимальную 30-минутную мощность и мощность ДВС;

- с комбинированной энергетической установкой последовательного типа - мощность ДВС, не имеющего механической связи с трансмиссией и предназначенного для выработки электроэнергии, при исчислении налога не учитывается.

УСН

29. С 1 января повышены лимиты доходов для сохранения права на УСН

Документ: Приказ Минэкономразвития России
Подписан: 19.10.2022
Номер: № 573

Размер коэффициента - 1,257. Таким образом, для сохранения права на УСН с «обычной» ставкой доход за 2023 год должен быть не больше 188,55 млн руб., а с повышенной - 251,4 млн руб.

30. ФНС разъяснила, как правильно уменьшить сумму налога, уплачиваемого при применении УСН, на сумму страховых взносов в фиксированном размере в связи с введением ЕНП

Документ: Письмо ФНС России
Название: «Об уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных страховых взносов в связи с введением нового порядка уплаты налогов в виде ЕНП»
Подписан: 25.04.2023
Номер: № СД-4-3/5326@

С учетом нового порядка уплаты налогов в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в письме сообщены 2 варианта действий налогоплательщиков в целях уменьшения суммы

налога (авансовых платежей по налогу) по УСН в 2023 году.

Налоговые платежи и прочее

31. С 29 мая изменяется очередность принадлежности сумм ЕНП

Документ: Федеральный закон
Подписан: 29.05.2023
Номер: № 196-ФЗ

Инспекция определяет принадлежность сумм единого налогового платежа по учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика сумме его совокупной обязанности в такой последовательности:

- недоимка по НДС - с более раннего момента ее образования;
- НДС - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - с более раннего момента ее образования;
- иные налоги, авансы, сборы, взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- пени;
- проценты;
- штрафы.

32. С 11 февраля действуют обновленные правила для заполнения налоговых платежей

Документ: Приказ Минфина России
Подписан: 30.12.2022
Номер: № 199н

Изменения коснулись порядка заполнения платежей для уплаты:

- налогов единым налоговым платежом;
- иных сумм, не входящих в единый налоговый платеж.

Предусмотрели правила для заполнения поручения на перечисление платежей, на

основании которых формируют уведомление об исчисленных суммах.

33. С 1 января об исчисленных суммах налогов и взносов нужно направлять уведомление установленной формы

Документ: Приказ ФНС России
Подписан: 02.11.2022
Номер: № ЕД-7-8/1047@

Уведомление подают по налогам, сборам, взносам, авансовым платежам, которые платят до подачи декларации либо без нее.

Уведомление состоит из титульного листа и раздела «Данные». По каждому налогу, авансовому платежу, сбору, а также по страховым взносам нужно указать:

- КПП из декларации или расчета;
- код по ОКТМО с учетом особенностей исчисления и уплаты конкретного налога;
- КБК с кодом подвида вида доходов бюджета;
- сумму обязательства;
- код отчетного периода, номер месяца или квартала;
- отчетный (календарный) год.

По общему правилу уведомление направляют в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика по установленному ФНС формату.

В 2023 году вместо уведомления можно представить платежное поручение. По нему инспекция должна однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты.

34. С 1 января своевременность и полноту уплаты налогов и взносов контролируют через единый налоговый счет

Документ: Федеральный закон
Подписан: 14.07.2022
Номер: № 263-ФЗ

Система единого налогового счета и единого налогового платежа подразумевает, что налоги, сборы и взносы (за небольшим исключением)

нужно перечислять в единый срок на специальный счет.

Задолженность при такой системе - это отрицательное сальдо единого счета. Когда инспекция его обнаружит, она выставит требование. Если организация или ИП не исполнит требование добровольно, долг спишут с банковского счета.

Чтобы получить акт сверки на бумаге, необходимо использовать рекомендуемую ФНС форму заявления.

35. С 1 января изменили порядок зачета и возврата налоговых платежей

Документ: Приказ ФНС России

Подписан: 30.11.2022

Номер: № ЕД-7-8/1133@

Изменения связаны с введением института единого налогового счета, на котором учитываются поступление и списание средств в уплату практически всех налогов, сборов и взносов.

Зачесть или вернуть можно средства, которые образуют положительное сальдо счета. В обоих случаях понадобится заявление.

36. ФНС информирует об изменениях в форме налогового уведомления, вступающих в силу с 1 июля 2023 года

Документ: Письмо ФНС России

Название: «Об изменении формы налогового уведомления»

Подписан: 07.06.2023

Номер: № БС-4-21/7161@

Изменения внесены приказом ФНС России от 28.04.2023 № ЕД-7-21/292@ и предусматривают:

- исключение из налогового уведомления информации о возможности получения на сайте ФНС России платежных реквизитов налоговой инспекции, поскольку в налоговом уведомлении указываются сведения, необходимые для перечисления налога в качестве единого налогового платежа;

- внесение сведений о том, что налоговое уведомление передано через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг в случае применения такого способа передачи налогового уведомления в

соответствии с п. 1.2 ст. 21, п. 9 ст. 31, п. 4 ст. 52 НК РФ.

О реализации изменений в форме налогового уведомления в автоматизированной информационной системе ФНС России (в рамках заявки в системе управления требованиями № 6908346) будет сообщено дополнительно.

37. Подготовлен законопроект с многочисленными изменениями, предлагаемыми к внесению в НК РФ

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Номер: № 369931-8

Поправки предлагается внести в положения, касающиеся налогового администрирования, в том числе в части проведения налоговых проверок и привлечения к налоговой ответственности (проектом вводится, например, ответственность за предоставление недостоверных сведений для целей получения социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке); исполнения обязанности по перечислению платежей в бюджет; постановления и снятия с учета в налоговом органе иностранных организаций; представления сведений уполномоченными организациями в налоговые органы; вводятся положения об особенностях рассмотрения жалоб налогоплательщиков в упрощенном порядке.

Также законопроектом значительные изменения внесены в положения о применении заявительного порядка возмещения НДС, обеспечения исполнения обязательств банковской гарантией (в т. ч. электронной) и поручительством. Скорректированы операции, освобождаемые от НДС, в отношении услуг застройщика.

Уточняется порядок подтверждения права на получение социальных налоговых вычетов и порядок обмена соответствующей информацией между СФР и налоговыми органами.

Проектом освобождены от налогообложения НДФЛ суммы возмещения расходов дистанционного работника в пределах 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции, установлен

механизм взимания налога при дистанционной работе за рубежом.

Изменения коснулись также налогообложения цифровых прав, взимания госпошлины, налогообложения налогом на прибыль, НДС, транспортным и земельным налогами и пр.

38. Ко второму чтению подготовлен законопроект, упрощающий процедуру добровольного закрытия компаний из числа субъектов МСП

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Номер: № 164662-8

Законопроектом предусматривается, что учредителям малых и средних предприятий, принявшим решение о прекращении деятельности юридического лица, достаточно направить в регистрирующий орган заявление об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ. Поправками ко второму чтению уточняется, что указанное решение должно быть принято всеми учредителями такого юридического лица единогласно.

Воспользоваться упрощенной процедурой закрытия смогут субъекты МСП, в отношении которых одновременно соблюдается ряд условий. В частности, сведения о юридическом лице должны быть включены в единый реестр субъектов МСП, оно не должно являться плательщиком НДС или быть освобождено от его исчисления и уплаты, у компании не должно быть незавершенных расчетов с кредиторами, а также она не должна иметь в собственности недвижимое имущество и транспортные средства.

Кроме этого, в заявлении об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ необходимо подтвердить также, что произведены все выплаты, предусмотренные трудовым законодательством для работников, увольняемых в связи с прекращением деятельности юридического лица.

При соблюдении всех необходимых условий регистрирующий орган в течение пяти рабочих

дней со дня получения соответствующего заявления должен внести в ЕГРЮЛ запись о предстоящем исключении юридического лица из реестра.

Законопроектом также закрепляются возможность направления возражений против предстоящего исключения юридического лица из ЕГРЮЛ, а также право кредиторов и иных заинтересованных лиц обжаловать исключение субъекта МСП из реестра.

39. Предлагается уточнить положения ТК РФ об ответственности работодателя за задержку зарплаты и иных причитающихся работнику выплат

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в статью 236 Трудового кодекса Российской Федерации» (не внесен в ГД ФС РФ)

Законопроект разработан в целях реализации Постановления Конституционного Суда РФ от 11 апреля 2023 года № 16-П.

В ст. 236 Трудового кодекса планируется закрепить, что проценты (денежная компенсация) подлежат взысканию с работодателя также в том случае, когда причитающиеся работнику выплаты не были ему начислены своевременно, а решением суда было признано право работника на их получение.

При этом законопроектом размер процентов (денежной компенсации) предлагается исчислять из фактически не выплаченных денежных сумм, начиная со дня, следующего за днем, когда эти выплаты должны были быть выплачены при своевременном их начислении, по день фактического расчета включительно.

40. ФНС сообщает о наличии механизма зачисления переплат налогоплательщиков, не имеющих недоимки, в бюджеты субъектов РФ

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О наличии механизма зачисления положительного сальдо в бюджеты субъектов Российской Федерации»

Подписан: 12.04.2023

Номер: № КЧ-4-8/4516@

Налогоплательщик вправе представить в налоговый орган заявление о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (ЕНС), в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Сохранение денежных средств в соответствующем бюджете на основании заявления о зачете до наступления срока уплаты возможно только в случае отсутствия задолженности на ЕНС.

Кроме того, ФНС доведена актуальная памятка для налогоплательщика по заполнению заявления о зачете.

41. ФНС скорректировала свою позицию по вопросу квалификации налоговых правонарушений, выразившихся в непредставлении документов (информации)

Документ: Письмо ФНС России

Название: «Об ответственности за непредставление документов (информации) по требованиям налоговых органов»

Подписан: 30.12.2022

Номер: № СД-4-2/18011

В письме отмечено следующее:

- отказ или непредставление в установленные сроки истребуемых документов признаются налоговым правонарушением, предусмотренным ст. 126 НК РФ;

- неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением, предусмотренным ст. 129.1 НК РФ.

С учетом изложенного, письмо ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@ применяется без учета изменений, внесенных в него письмом от 06.09.2017 № ЕД-4-2/17747@, не подлежащим применению, а также не подлежит применению письмо ФНС России от 27.06.2017 № СА-4-9/12220@.

В случае возникновения спора бремя доказывания правомерности и обоснованности истребования документов (информации) лежит на налоговом органе. В этой связи даны рекомендации по вопросам оценки и отражения в актах и решениях

существенных для разрешения дела обстоятельств.

Обращено также внимание на то, что принимать решения об истребовании документов следует с учетом реальной необходимости в их запрашиваемом количестве и объемах.

42. ФНС даны разъяснения по вопросу представления информации о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О представлении налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»

Подписан: 24.03.2023

Номер: № СД-4-3/3570@

Сумма налога, удержанного из доходов иностранной организации, выплаченных в иностранной валюте, учитывается в совокупной обязанности не ранее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов. При этом сумма налога в рублях определяется по официальному курсу валют, установленному Банком России на эту дату.

На момент наступления срока представления налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

В указанной ситуации представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) соответствующего месяца не должно рассматриваться в качестве нарушения срока их представления.

43. В 2023 году предельные сроки направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности увеличиваются на 6 месяцев

Документ: Постановление Правительства РФ

Название: «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году»

Подписан: 29.03.2023

Номер: № 500

Установлено, что с 1 января по 30 июня 2023 года включительно пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица.

44. Планируется снизить отчетную нагрузку на малое предпринимательство

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (не внесен в ГД ФС РФ)

Законопроектом предлагается установить новый порядок сбора первичных статистических данных при проведении федеральных статистических наблюдений за субъектами малого предпринимательства и осуществлять его в соответствии с перечнем первичных статистических показателей, утверждаемых Правительством.

Кроме этого, документом:

- устанавливается запрет сбора у субъектов малого предпринимательства иной отчетности, не предусмотренной упомянутым перечнем, за исключением сбора такой отчетности и иной информации, входящей в состав административных данных в соответствии с Федеральным законом «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», или сбор которой предусмотрен федеральными законами;

- закрепляется возможность предоставления первичных статистических данных субъектами официального статистического учета друг другу в целях формирования официальной статистической информации, а при наличии согласия респондента - в целях осуществления полномочий федеральных, региональных органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов и организаций;

- уточняются особенности функционирования государственной информационной системы «Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных» (далее - ЦАП);

- закрепляется возможность уведомления респондентов о проведении в отношении них федеральных статистических наблюдений с использованием личного кабинета респондента ЦАП и Единого портала госуслуг;

- из-под действия Федерального закона «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» выводятся отношения, возникающие при ведении бухгалтерского учета, а также при формировании и представлении налогоплательщиками налоговых деклараций и иной информации в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

45. В личных кабинетах для ИП и юридических лиц теперь можно подать заявление о зачете средств в счет будущих платежей

Документ: Информация ФНС России

Название: «Подать заявление о зачете средств в счет будущих платежей теперь можно в личных кабинетах для ИП и ЮЛ»

ФНС разъяснен порядок формирования заявлений о зачете положительного сальдо на ЕНС в счет будущей уплаты конкретного налога (сбора, страхового взноса).

За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:

Константин Потокин

Старший консультант-аудитор
Аудиторские и консультационные услуги
+7 (495) 663 24 34, доб. 220
k.potokin@synergy-ag.ru

Александра Селеджиева

Старший менеджер
Аудиторские и консультационные услуги
+7 (495) 663 24 34, доб. 217
a.seledzhieva@synergy-ag.ru

Элина Жилкина

Директор
Аудиторские и консультационные услуги
Тел.: +7 (495) 663 24 34, доб. 210
e.zhilkina@synergy-ag.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.