



Содержание

1.	ФНС напомнила о новых форматах электронных доверенностей с 1 марта	2
2.	С 1 апреля пополнится список предметов одежды, подлежащих обязательной маркировке	2
3.	Роструд сформирует реестр работодателей с нелегальной занятостью, используя данные ФНС	2
4.	С 1 марта уровень зарплаты иностранных ВКС увеличен до 750 тыс. руб. за квартал	3
5.	Обновлено заявление для упрощенного получения вычетов по НДФЛ	3
6.	Как предпринимателям на спецрежимах использовать льготы по налогу на имущество за 2023 год?	3
7.	Скорректированы документы, оформляемые при проверке сделок между взаимозависимыми лицами	4
8.	Скорректированы правила ведения кассовых операций	4
9.	Может ли адвокат осуществлять деятельность в качестве самозанятого?	4
10.	Декларацию по НДФЛ за прошлый год надо подать до 2 мая	5
11.	Налог на имущество по кадастровой стоимости: КС РФ не разрешил массовый возврат уже уплаченных сумм налогов из-за своей позиции	6
12.	Выполнение требований "антиотмывочного" законодательства: памятка для адвокатов, нотариусов, юристов, бухгалтеров и др.	6
13.	С 1 марта для подачи деклараций в электронной форме представителю налогоплательщика надо иметь электронную доверенность	7
14.	Утверждена новая форма декларации по НДС при оказании иностранными лицами электронных услуг	7
15.	Взыскание с физлица вреда в размере налоговых недоимок организации: новые разъяснения ФНС	8
16.	Контроль цен и взаимозависимость: полномочия территориальных налоговых органов	8
17.	Правила уплаты утилизационного сбора вновь скорректированы	9
18.	Получаем налоговый вычет по НДФЛ за расходы на очное обучение супруга	9
19.	Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых	10
20.	Недостачу товаров по результатам инвентаризации можно учесть в расходах для целей налогообложения	10
21.	Расширение перечня офшорных зон в целях признания сделок 2023 года контролируемы, не применяется	11
22.	Экологический сбор: нюансы отчетности и уплаты за 2023 год	11
23.	Декларация по НДС: известны новые коды операций	12
24.	КС РФ постановил решить вопрос о вычетах по НДФЛ для физлиц - предпринимателей без статуса ИП	12
25.	Излишне удержанный НДФЛ нельзя вернуть на счет третьего лица	13
26.	Расчет 6-НДФЛ - 2024: комментарий ФНС	13
27.	Как получить в налоговой карту расчета пеней?	15
28.	Эксперимент по упрощенной онлайн-регистрации бизнеса стартует с 1 марта	15
29.	Изменились контрольные соотношения для уведомлений по ЕНП	16
30.	Уточнены коды доходов и вычетов по НДФЛ	16
31.	Два варианта форматов счета-фактуры и УПД: какие применять?	17
32.	Имущественные налоги организаций за 2023 год: приближаются сроки уведомления и уплаты	17
33.	Вычет по НДФЛ на обучение: расходы 2023 года надо подтверждать договором и платежками	18
34.	Обязательно ли вводить должность главного бухгалтера?	18
35.	Как определить срок полезного использования объекта ОС, если он состоит из частей с разными СПИ?	19
36.	С 2024 года льготная ставка пеней по налогам для организаций не применяется	19
37.	С 1 апреля ИП смогут сдавать отчетность через ЛКН	19
38.	С 12 февраля стартует эксперимент по маркировке отдельных видов консервов	20
39.	Компенсация работникам в случае несвоевременного начисления положенных им выплат: закон подписан	20
40.	Конституционный Суд РФ обобщил свою практику за IV квартал и за весь 2023 год	20

1. ФНС напомнила о новых форматах электронных доверенностей с 1 марта

Информация ФНС России от 27 февраля 2024 года

С 1 марта 2024 года налогоплательщики при представлении отчетности и других документов в налоговые органы смогут использовать новые форматы электронной доверенности и заявления об отзыве электронной доверенности.

Новый формат электронной доверенности позволяет оформить доверенность с правом передоверия, а также на нескольких уполномоченных представителей.

Заявление об отзыве электронной доверенности позволяет отозвать как ранее оформленные электронные доверенности, так и новые электронные доверенности, в том числе в отношении одного уполномоченного представителя.

Для оформления указанных электронных документов можно использовать бесплатную программу "Налогоплательщик ЮЛ".

Для обеспечения бесшовного перехода налогоплательщиков к новому формату взаимодействия электронные доверенности, оформленные по ранее действующему формату, будут приниматься налоговыми органами до 28 февраля 2025 года.

2. С 1 апреля пополнится список предметов одежды, подлежащих обязательной маркировке

Постановление Правительства РФ от 13 ноября 2023 г. N 1899

1 марта 2024 вступают в силу изменения, внесенные в Правила маркировки товаров легкой промышленности, согласно которым с 1 апреля 2024 года нужно будет маркировать верхнюю одежду из искусственного меха, спортивные и лыжные костюмы, трикотажные мужские рубашки и мужские костюмы, пиджаки, брюки, мужские и женские куртки, пальто и плащи, шарфы, шали и пр., а также отдельные предметы спецодежды (производственные и профессиональные комплекты, костюмы, куртки (пиджаки) и блейзеры мужские и женские; комбинезоны, женские и мужские брюки, комбинезоны с нагрудниками и ляжками (полукомбинезоны), бриджи и шорты и др.).

3. Роструд сформирует реестр работодателей с нелегальной занятостью, используя, в том числе, данные ФНС

Постановление Правительства РФ от 21 февраля 2024 г. N 194

Предусмотрено, в частности, что Роструд будет вести общедоступный реестр работодателей, у которых были выявлены факты нелегальной занятости.

Напомним, что сведения для борьбы с нелегальной занятостью Роструд сможет получать, в частности, от ФНС. Соответствующий проект приказа подготовил Минтруд России. Согласно проекту налоговые органы будут направлять в региональные межведомственные комиссии по противодействию нелегальной занятости и территориальные органы Роструда ежеквартально до 25 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным:

- информацию о работодателях, которые начислили суммы выплат, уменьшенные на величину базы по договорам ГПХ, за каждый месяц отчетного квартала ниже МРОТ не менее чем 10 физлицам, и доля таких лиц превышает 10% от общего числа работников;

- сведения о нарушениях и признаках, указывающих на неформальную занятость;

- информацию об организациях и ИП, взаимодействующих более чем с 10 самозанятыми со среднемесячным доходом от указанной организации или ИП в размере более 20 тысяч рублей, средней продолжительностью работы с указанной организацией или ИП более 3 месяцев, а также с учетом иных параметров, которые могут свидетельствовать о признаках трудовых отношений.

Кроме того, по мотивированным запросам комиссий субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости и территориальных органов Роструда налоговая будет передавать информацию о работодателях, имеющих отклонение среднемесячной суммы оплаты труда более 35% от среднего значения регионального показателя, а также информацию об организациях и ИП, применяющих контрольно-кассовую технику.

4. С 1 марта уровень зарплаты иностранных ВКС увеличен до 750 тыс. руб. за квартал

Федеральный закон от 10 июля 2023 г. N 316-ФЗ

Высококвалифицированным специалистом (ВКС) в соответствии с п. 1 ст. 13.2 Закона N 115-ФЗ признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если условия привлечения его к трудовой деятельности в РФ предполагают получение им заработной платы не ниже определенного размера. До 29.02.2024 этот размер составляет 167 000 рублей за один календарный месяц. С 1 марта 2024 г. подп. 3 п. 1 ст. 13.2 Закона N 115-ФЗ будет действовать в новой редакции, предполагающей установление заработной платы в размере не менее 750 000 рублей из расчета за один квартал.

В связи с этим возникают вопросы: как оплачивать труд ВКС в 1 квартале 2024 года? Позволит ли увеличение заработной платы до 250 000 руб. (750 000 руб. / 3) в марте 2024 года утверждать, что условия привлечения ВКС к трудовой деятельности в России выполнены? Или за первый квартал 2024 года, в который попадает март, общий размер заработной платы должен быть не менее 750 000 рублей?

На странице Управления МВД России по Ханты-Мансийскому АО-Югре в сети "Интернет" сообщается о том, что в первом квартале 2024 года общий размер заработной платы (вознаграждения) ВКС должен соответствовать указанному размеру (не менее 750 000 рублей). УМВД предупреждает, что в случае нарушения установленного размера выплат, компания лишается права в течение двух лет привлекать иностранных граждан к трудовой деятельности в России в качестве ВКС.

5. Обновлено заявление для упрощенного получения вычетов по НДФЛ

Приказ ФНС России от 18 декабря 2023 г. N ЕД-7-11/963@ (зарег. в Минюсте 22.02.2024)

Обновлена форма заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденная приказом ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@. Кроме того, внесены изменения в ее формат и порядок заполнения.

Поправки связаны, в частности, с возможностью получения вычета за обучение супруга (супруги) с 2024 года.

6. Как предпринимателям на спецрежимах использовать льготы по налогу на имущество за 2023 год?

Информация ФНС России от 22 февраля 2024 года

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН или АУСН, освобождаются от налога на имущество в отношении объектов недвижимости, используемых для предпринимательской деятельности. Аналогичная льгота установлена для недвижимого имущества, используемого для видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

Освобождение не распространяется на объекты торгово-офисного назначения, включенные в ежегодно формируемые в субъектах РФ перечни в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п. 10 ст. 378.2 НК РФ. Таким образом, ИП, применяющие спецрежимы, не освобождаются от уплаты налога на имущество физлиц в отношении объектов недвижимости, используемых ими в предпринимательской деятельности, подлежащих обложению по кадастровой стоимости и включенных в перечень административно-деловых и торговых центров.

Предприниматели, применяющие ЕСХН, также освобождаются от указанной обязанности. Льгота распространяется на объекты, используемые при производстве сельхозпродукции, первичной и последующей (промышленной) ее переработке и реализации, а также при оказании услуг сельхозтоваропроизводителями.

Льготы могут применяться на основании направленного в налоговый орган заявления. Если ИП, имеющий право на льготу, не подал таковое, освобождение от налогообложения предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами. Такой порядок используется, если налоговый орган располагает документами, подтверждающими основания налоговой льготы за определенный период. Например, действующий договор аренды помещения для размещения объекта торговли, патент на право применения ПСН с указанием здания, используемого для коммерческих услуг, и т.п.

Если у налогового органа нет сведений об использовании налогооблагаемой недвижимости, то предпринимателю целесообразно до 1 мая - планируемой даты начала массового формирования налоговых уведомлений за 2023 год - направить в налоговый орган заявление о льготе, а также документы, подтверждающие основания для ее применения в отношении объектов недвижимости.

7. Скорректированы документы, оформляемые при проверке сделок между взаимозависимыми лицами

Приказ ФНС России от 22 декабря 2023 г. N ЕД-7-13/984@ (зарег. в Минюсте 21.02.2024)

Внесены изменения в приказ ФНС от 26.11.2012 N ММВ-7-13/907@ об утверждении форм документов, применяемых при проверках полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (проверки трансфертного ценообразования или ценовые проверки).

В частности, внесены изменения в Акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Формы решений о привлечении к ответственности и отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами изложены в новой редакции.

Приказ вступает в силу 4 марта 2024 года.

8. Скорректированы правила ведения кассовых операций

Указание Банка России от 9 января 2024 г. N 6658-У (зарег. в Минюсте 14.02.2024)

ЦБ РФ внес поправки в Указание N 3210-У, регламентирующее порядок ведения кассовых операций.

В перечень кассовых операций наряду с приемом и выдачей наличных денежных средств введены операции по размену банкнот, монет одного номинала на банкноты, монеты другого номинала. ПКО и РКО при разменных операциях оформлять не потребуется. Кассир должен будет оформить квитанцию о размене наличных денег, указав в ней обязательные реквизиты:

- наименование организации (ИП);
- дату совершения операции;
- сумму наличных денег цифрами и прописью;
- подпись кассира.

При размене банкнот, монет одного номинала на банкноты, монеты другого номинала кассир должен принять деньги от вносителя поштучным, поштучным пересчетом под наблюдением вносителя и проконтролировать их платежеспособность. Кассир должен пересчитать подготовленную к выдаче сумму наличных денег таким образом, чтобы получатель мог наблюдать за его действиями, и выдать получателю наличные деньги поштучным, поштучным пересчетом в сумме принятых наличных денег, указанной в квитанции о размене. Выдача кассиром банкнот Банка России, имеющих одно и более из повреждений, указанных в абзацах шестом - пятнадцатом п. 2.9 Положения Банка России N 630-П, не допускается.

Кроме того, вводится возможность приема наличных денег, полученных в упаковке кредитной организации, без их поштучного, поштучного пересчета.

Указание вступит в действие 1 октября 2024 года.

9. Может ли адвокат осуществлять деятельность в качестве самозанятого?

Разъяснение Комиссии по этике и стандартам Федеральной палаты адвокатов РФ... (утв. решением Совета ФПА РФ от 14 февраля 2024 г.)

Согласно п. 12 ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ о НПД не допускается применение этого режима налогообложения при осуществлении адвокатской деятельности. Однако по другим видам деятельности гражданин может стать самозанятым.

Поскольку в Законе об адвокатской деятельности и адвокатуре и Кодексе профессиональной этики адвоката

нет запрета на осуществление адвокатом деятельности в качестве самозанятого гражданина, то адвокат вправе ее осуществлять при соблюдении некоторых условий:

- такая деятельность не должна предполагать использования статуса адвоката;
- выполнение профессиональных обязанностей по принятым поручениям должно иметь для адвоката приоритетное значение над деятельностью в качестве самозанятого гражданина;
- осуществление адвокатом деятельности в качестве самозанятого и извлечение дохода от такой деятельности не должны порочить честь и достоинство адвоката или наносить ущерб авторитету адвокатуры;
- осуществляя деятельность в качестве самозанятого, адвокат должен соблюдать положения законодательства, регулирующего соответствующие правоотношения, в том числе в части налогообложения.

Деятельность адвоката в качестве самозанятого гражданина в целях несоблюдения или обхода требований Закона об адвокатской деятельности и адвокатуре, Кодекса профессиональной этики адвоката является недопустимой и должна становиться основанием для реагирования органов адвокатского самоуправления и возможного привлечения адвоката к дисциплинарной ответственности.

10. Декларацию по НДФЛ за прошлый год надо подать до 2 мая

Информация ФНС России от 19 февраля 2024 года

Представить декларацию 3-НДФЛ о доходах, полученных в 2023 году, физлица должны до 2 мая 2024 года. Сделать это можно в налоговой инспекции, в МФЦ или онлайн через Личный кабинет налогоплательщика.

Отчитаться о доходах необходимо, если в 2023 году налогоплательщик, к примеру, продал недвижимость, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получил дорогие подарки не от близких родственников, выиграл небольшую сумму в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников.

Также сдать декларацию о доходах должны индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица.

Оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо до 15 июля 2024 года.

При получении дохода, при выплате которого налоговый агент не удержал НДФЛ, задекларировать такой доход и уплатить с него НДФЛ необходимо только в случае, если налоговый агент не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать налог (в том числе о сумме неудержанного НДФЛ). Если же налоговый агент выполнил эту обязанность, налоговый орган направит налоговое уведомление, на основании которого необходимо уплатить НДФЛ не позднее 2 декабря 2024 года.

За нарушение сроков подачи декларации и уплаты НДФЛ налогоплательщик может быть привлечен к ответственности в виде штрафа и пени. Предельный срок подачи декларации 2 мая 2024 года.

Данный срок не распространяется на получение налоговых вычетов. Декларацию можно подать в любое время в течение года.

Также граждане могут получить инвестиционные и имущественные налоговые вычеты в сумме фактических расходов на приобретение объектов недвижимого имущества и по уплате процентов по ипотеке, право на которые возникло у них с 1 января 2020 года, в сокращенные сроки без направления в налоговые органы декларации 3-НДФЛ и подтверждающих документов.

Кроме того, по расходам, понесенным с 1 января 2024 года, граждане смогут получать в упрощенном порядке наиболее востребованные социальные вычеты НДФЛ (за лечение, физкультурные услуги, обучение, страхование жизни и другие).

11. Налог на имущество по кадастровой стоимости: КС РФ не разрешил массовый возврат уже уплаченных сумм налогов из-за своей позиции

Определение Конституционного Суда РФ от 30 января 2024 г. N 8-О-Р

Конституционный Суд РФ разъяснил свое постановление от 12.11.2020 N 46-П, которым признал пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ не противоречащим Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу он не предполагает возможности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения). Иными словами, первостепенное значение для установления налогообложения здания по кадастровой стоимости имеет его непосредственное назначение и использование для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания, а не один из видов разрешенного использования участка земли, на котором этот объект расположен.

ФНС России обратилась в КС РФ за разъяснениями, применять ли указанную позицию к налоговым периодам, предшествующим дате вынесения постановления N 46-П, а также уточнить ситуацию по аналогичным объектам, включенным в региональные перечни до принятия постановления, когда налогоплательщики не обращались по этому поводу в суд.

КС РФ указал, что после опубликования постановления N 46-П не допускается включать в соответствующие перечни здания без учета их предназначения и фактического использования.

Если налогоплательщики инициировали судебный процесс до принятия постановления, при определенных условиях не исключена возможность пересмотра судебных актов по их обращениям. Налогоплательщики, которые ранее обращались в суд, могут в судебном порядке потребовать исключить из перечня необоснованно внесенный объект.

В любом случае судебные решения по такого рода спорам не могут затрагивать налоговых обязательств, уже возникших на момент вступления в силу постановления N 46-П, в том числе приводить к возврату из бюджетов сумм, уже уплаченных налогоплательщиками. Иной подход приводил бы к неоправданному пересмотру размера обязательств неограниченного круга налогоплательщиков.

12. Выполнение требований "антиотмывочного" законодательства: памятка для адвокатов, нотариусов, юристов, бухгалтеров и др.

Информационное сообщение Росфинмониторинга от 15 февраля 2024 г.

Для ряда субъектов ст. 7.1 Закона N 115-ФЗ о противодействии ОД/ФТ, в том числе для адвокатов, нотариусов, лиц, оказывающих бухгалтерские и юридические услуги, Росфинмониторинг подготовил рекомендации:

- по разработке правил внутреннего контроля (ПВК);
- по назначению специальных должностных лиц, ответственных за реализацию ПВК;
- по регистрации личного кабинета на сайте ведомства;
- по проведению идентификации клиентов;
- по оценке риска совершения клиентами операций и др.

13. С 1 марта для подачи деклараций в электронной форме представителю налогоплательщика надо иметь электронную доверенность

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. 2023 N 389-ФЗ

В силу изменений, внесенных в п. 3 ст. 29 НК РФ и вступающих в силу 01.03.2024, уполномоченный представитель налогоплательщика, обязанного в соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ представлять налоговые декларации (расчеты) в электронной форме, должен будет осуществлять свои полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, подписанного УКЭП доверителя.

В письме ФНС России от 18.10.2023 N ЗГ-3-26/13425 разъяснено, что обязанность будет распространяться на доверенности, которые будут совершаться и применяться для подтверждения полномочий представителей после 01.03.2024.

Вместе с тем, внедрение электронной доверенности при осуществлении электронного документооборота с налоговыми органами не является основанием для прекращения ранее выданных доверенностей (бумажных); такие доверенности продолжают действовать вплоть до их прекращения вследствие обстоятельств, указанных в ст. 188 ГК РФ.

Также с 01.03.2024 электронные доверенности будут оформляться по новому формату, который, в отличие от старого, позволяет создать электронную доверенность с возможностью передоверия и предоставить полномочия нескольким представителям. Электронные доверенности, оформленные по старому формату, будут приниматься еще в течение года - по 28.02.2025. Однако по электронной доверенности, созданной по старому формату, полномочия не могут быть переданы в рамках передоверия путем оформления электронной доверенности по новому формату.

14. Утверждена новая форма декларации по НДС при оказании иностранными лицами электронных услуг

Приказ ФНС России от 5 декабря 2023 г. N ЕД-7-3/933@ (зарег. в Минюсте 15.02.2024)

Утверждены новые форма, формат и порядок заполнения декларации по НДС при оказании иностранными лицами услуг в электронном виде.

С 1 октября 2022 года иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, самостоятельно исчисляют и уплачивают НДС только в том случае, если они оказывают услуги физическим лицам, не являющимся ИП (п. 3 ст. 174.2 НК РФ). В остальных случаях эти обязанности возложены на налоговых агентов. Правила представления декларации при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме установлены в п. 8 ст. 174.2 НК РФ.

Утверждение новой формы связано с ратификацией Россией Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС от 29.05.2014 в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме, который был подписан в Бишкеке 09.12.2022. Протокол устанавливает в рамках ЕАЭС порядок взимания НДС при оказании услуг в электронной форме налогоплательщиком одного государства ЕАЭС налогоплательщику другого государства ЕАЭС, а также физлицам, не являющимся ИП.

Приказ вступает в силу по истечении 2 месяцев со дня опубликования, но не ранее вступления в силу Протокола к Договору о ЕАЭС в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме. Протокол вступает в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами внутрисударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

Декларация по новой форме начнет представляться за налоговый период, в котором вступит в силу приказ.

15. Взыскание с физлица вреда в размере налоговых недоимок организации: новые разъяснения ФНС

Письмо ФНС России от 9 февраля 2024 г. N Д-5-18/23@

Основываясь на постановлении КС РФ от 08.12.2017 N 39-П, ФНС пояснила порядок применения положений о взыскании с физлиц ущерба в размере налоговых недоимок и пеней, не поступивших от организации:

- налоговые органы могут предъявлять иски о возмещении вреда к гражданам, которые были осуждены за совершение налоговых преступлений, вызвавших недоимки, или уголовное преследование которых было прекращено по нереабилитирующим основаниям;

- штраф в сумму вреда не включается. Налоговые органы могут предъявлять к гражданам требования о возмещении суммы штрафа в качестве убытков в пользу должника-организации, в том числе и при отсутствии процедуры банкротства;

- указаны факторы, которые могут быть учтены при определении факта и степени обогащения (выгоды). Отсутствие доказательств непосредственного или косвенного обогащения (выгоды) причинителя вреда в связи с совершением противоправных деяний не может рассматриваться как основание для его освобождения от деликтной ответственности;

- при выявлении умышленной формы вины недопустимо уменьшение размера возмещения вреда, причиненного гражданином, в том числе с учетом его имущественного положения.

- сумма ущерба, подлежащая взысканию с гражданина, должна уменьшаться на сумму фактической взысканной (уплаченной) задолженности. Если до фактического исполнения уже вынесенного судебного акта сумма вреда была полностью или частично возмещена за счет других источников, налоговым органам следует предъявлять к взысканию только оставшуюся сумму неисполненного обязательства. Также возможен пересмотр судебного постановления по новым обстоятельствам.

16. Контроль цен и взаимозависимость: полномочия территориальных налоговых органов

Письмо ФНС России от 29 января 2024 г. N ШЮ-4-13/796@

В целях обеспечения корректного разграничения полномочий территориальных налоговых органов (далее - ТНО) в рамках осуществления налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ФНС разъяснила:

1) Из совокупного толкования положений статей 105.3, 105.14, 105.16, 105.17 и 129.4 НК РФ следует, что полномочия ТНО в области налогового контроля цен законодательно ограничены приемом уведомлений, контролем корректности и полноты их заполнения, привлечением налогоплательщиков к ответственности в случае выявления нарушений при заполнении уведомлений, формированием извещений при выявлении неотраженных в уведомлениях сделок, а также сопутствующими полномочиями технического характера (сбор данных для статистической налоговой отчетности, истребование документов (информации) по поручениям ФНС России в порядке статьи 93.1 НК РФ и т.д.).

Таким образом, территориальные налоговые органы не наделены полномочиями по определению рыночных цен в контролируемых сделках для целей налогообложения и не вправе самостоятельно (без поручения ФНС России) проводить контрольные мероприятия по вопросам соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам.

Одновременно, указанное ограничение не оказывает влияния на иные полномочия ТНО.

2) К полномочиям территориальных налоговых органов, в том числе, относится выявление неотраженных в уведомлениях контролируемых сделок, составление и направление извещений в ФНС России, привлечение к налоговой ответственности.

При этом налоговому органу необходимо убедиться, что полученных материалов достаточно для признания сделки контролируемой, составить и направить в ФНС России извещение в установленном порядке, при наличии оснований - привлечь налогоплательщика к ответственности по ст. 129.4 НК РФ. На этом полномочия ТНО исчерпаны.

3) В соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ в случае применения налогоплательщиком в сделке между

взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых платежей) или завышение суммы убытка, налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов (убытков) по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогам, суммы которых подлежат корректировке. Сведения (номер и дата договора, предмет сделки, стоимость предмета сделки, указанная в договоре, метод, используемый при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки), сведения об участниках сделки и иная значимая, по мнению налогоплательщика, информация), позволяющие идентифицировать сделку, в отношении которой налогоплательщик самостоятельно произвел такую корректировку, указываются в пояснениях, прилагаемых к уточненной налоговой декларации. В случае непредставления указанных сведений одновременно с уточненной налоговой декларацией в части изменения показателей по Листу 08, налоговый орган вправе на основании п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование о представлении соответствующих пояснений.

При этом такое требование ограничено необходимыми сведениями, указанными выше. Истребование иной дополнительной информации не допускается.

4) ТНО не вправе истребовать документацию относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), глобальную документацию и национальную документацию, предусмотренную статьями 105.15, 105.16-4 и 105.16-5 НК РФ, соответственно.

При осуществлении налогового контроля цен ФНС России в порядке ст. 93.1 НК РФ направляет в ТНО поручения об истребовании документов (информации). В силу п. 4 ст. 93.1 НК РФ в течение 5 дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании.

Соответственно, к требованию, направленному ТНО в рамках мероприятий налогового контроля цен, проводимых ФНС России, в обязательном порядке будет приложено поручение, подписанное заместителем руководителя ФНС России. Отсутствие такого поручения к требованию ТНО в отношении документов (информации) по вопросам соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам указывает на самостоятельное истребование документов (информации) территориальным налоговым органом.

17. Правила уплаты утилизационного сбора вновь скорректированы

Постановление Правительства РФ от 13 февраля 2024 г. N 152

Внесены изменения в постановление Правительства РФ от 26.12.2013 N 1291, регулирующие правила взимания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним.

Так, с 1 апреля 2024 года вводится формула расчета утильсбора в отношении колесного ТС, ввезенного в ЕАЭС. В ней сумма сбора будет увеличиваться на положительную разницу между таможенной пошлиной, НДС, рассчитанными из минимальной средней стоимости, указанной в перечне автомобилей, формируемом Минпромторгом, акцизом, рассчитанном исходя из мощности двигателя, указанной в одобрении типа ТС (шасси) или свидетельстве о безопасности конструкции ТС, и фактически уплаченными таможенной пошлиной, НДС и акцизом.

Постановление вступает в силу с 1 апреля 2024 года, за исключением п. 3 изменений об уплате сбора крупнейшими производителями прицепов, который вступил в силу 14 февраля 2024 года.

18. Получаем налоговый вычет по НДФЛ за расходы на очное обучение супруга

Информация ФНС России от 16 февраля 2024 года

С 2024 года расширился перечень жизненных ситуаций, когда налогоплательщики могут получить социальный налоговый вычет. Теперь вернуть 13% от потраченного можно при оплате очного обучения мужа или жены. Стоит отметить, что речь идет о расходах с 2024 года, на предыдущие периоды это нововведение не распространяется.

Максимальная сумма социального вычета за расходы с 2024 года - это 13% от 150 000 рублей, то есть 19 500 рублей. В этот лимит входят траты не только на обучение (свое и супруга), но и на лечение, фитнес, добровольное медицинское, пенсионное страхование и страхование жизни.

Если в 2024 году муж оплатил очное обучение жены на 200 000 рублей и купил себе абонемент в фитнес за

50 000 рублей, то максимальная сумма налога, который вернут ему из бюджета, все равно составит 19 500 рублей.

Следует иметь в виду, что когда годовой доход налогоплательщика превышает 5 млн рублей, сумма налога к возврату из бюджета может быть больше (до 22 500 рублей) за счет повышенной ставки НДС (15%).

Сотрудник до подтверждения права на вычет получил заработную плату в размере 6 миллионов рублей (других вычетов не было), бухгалтерия удержала у него НДС в размере 800 000 рублей (650 тысяч с первых пяти миллионов по ставке 13% и 150 тысяч с шестого миллиона по ставке 15%). После вычета 150 000 на обучение под налогообложение попадет только 5 850 000. Тогда сумма налога после перерасчета составит 777 500 (650 тысяч с первых пяти миллионов по ставке 13% и 127 500 с превышения по ставке 15%). То есть, сумма к возврату будет составлять $800\,000 - 777\,500 = 22\,500$ рублей.

Чтобы получить вычет за расходы, понесенные в 2024 году, можно подать декларацию 3-НДФЛ в 2025 году или обратиться в 2024 году в налоговый орган за уведомлением, после чего передать его работодателю. Из зарплаты не будут удерживать НДС, пока налогоплательщик не получит всю сумму вычета.

19. Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых

Информационное сообщение Банка России от 16 февраля 2024 года

Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Напомним, что за прошедший год ставка выросла более чем в 2 раза.

Текущее инфляционное давление снизилось по сравнению с осенними месяцами, но остается высоким. Внутренний спрос продолжает значительно опережать возможности расширения производства товаров и услуг. Судить об устойчивости складывающихся дезинфляционных тенденций преждевременно. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика закрепит процесс дезинфляции в экономике.

Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Согласно прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0-4,5% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

Следующее заседание Совета директоров ЦБ РФ, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 22 марта 2024 года.

20. Недостачу товаров по результатам инвентаризации можно учесть в расходах для целей налогообложения

Письмо ФНС России от 5 февраля 2024 г. N СД-2-3/1529

Согласно подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ при документальном подтверждении уполномоченным органом государственной власти факта отсутствия виновных в недостаче или в хищении лиц для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков.

Вместе с тем, по мнению ФНС России, при применении п. 2 ст. 265 НК РФ необходимо учитывать подходы, сформированные судебной практикой:

1) Так, в решении ВАС РФ от 04.12.2013 N ВАС-13048/13 судом сделан вывод о том, что при отсутствии в НК РФ специального регулирования по вопросу об учете для целей налогообложения недостачи товаров, не обусловленной естественной убылью и возникающей в магазинах самообслуживания в результате не выявленных хищений, совершенных покупателями в торговых залах в неустановленное время, данные убытки могут быть учтены для целей налогообложения на основании п. 2 ст. 265 НК РФ при условии их соответствия требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

2) Данный вывод, по мнению ФНС, согласуется и с позицией Конституционного Суда РФ, выраженной в определении от 24.09.2012 N 1543-О, согласно которой подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ не содержит указания на то, какие именно документы могут подтвердить факт отсутствия виновных лиц при недостаче материальных ценностей, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

По мнению ФНС, налогоплательщик вправе с учетом специфики осуществляемой деятельности учитывать в

составе расходов по налогу на прибыль организаций убытки в виде недостач собственного товара, выявленные по результатам инвентаризаций, при условии, что такие убытки (расходы) соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ.

21. Расширение перечня офшорных зон в целях признания сделок 2023 года контролируруемыми, не применяется

Письмо ФНС России от 23 января 2024 г. N ШЮ-4-13/620@
Письмо Минфина России от 27 декабря 2023 г. N 03-12-11/126454

В прошлом году Минфин утвердил Приказом N 86н новый перечень офшорных зон. Приказ вступил в силу 1 июля 2023 года.

В п. 5 ст. 5 НК РФ установлено, что положения, предусмотренные ст. 5 НК РФ (о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени), распространяются также на издаваемые в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством о налогах и сборах НПА Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, исполнительно-распорядительного органа ФТ "Сириус". В общем случае, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.

Поэтому положения о расширении перечня на государства (территории), которые не были включены в прежний перечень офшоров, утвержденный приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н и действовавший по состоянию на 30.06.2023, применяются с 1 января 2024 года.

Соответственно, указанные положения приказа N 86н не могут быть применены в отношении сделок, доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с главой 25 НК РФ в 2023 году (вне зависимости от даты заключения соответствующего договора), в целях признания таких сделок контролируемыми в соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

22. Экологический сбор: нюансы отчетности и уплаты за 2023 год

Информация Росприроднадзора от 12 февраля 2024 года

С 1 января 2024 года вступил в силу Федеральный закон от 04.08.2023 N 451-ФЗ (за исключением некоторых положений). Законом N 451-ФЗ предусмотрены переходные положения, в том числе определено, что на производителей товаров и импортеров возложены обязанности:

1) обеспечения выполнения нормативов утилизации в отношении товаров, упаковки товаров, первичная реализация которых на территории РФ осуществлена с 01.01.2022 по 31.12.2023;

2) уплаты экологического сбора в случае невыполнения самостоятельной утилизации в отношении таких товаров, упаковки в соответствии со статьями 24.2 и 24.5 Закона N 89-ФЗ (в редакции до 31.12.2023) и с принятыми в соответствии с ним НПА, с предоставлением до 15.04.2024:

- отчетности о выполнении нормативов утилизации за 2023 год, расчета суммы экологического сбора за 2023 год и уплата экологического сбора в отношении товаров, упаковки товаров, первичная реализация которых на территории РФ осуществлена с 1 января по 31 декабря 2022 года;

- декларации о количестве выпущенных с 1 января по 31 декабря 2023 года в обращение на территории РФ товаров, упаковки.

Порядок, формы и сроки декларирования товаров, подлежащих утилизации, количества выпущенных в обращение на территории РФ за предыдущий календарный год готовых товаров (в том числе упаковки) установлены Положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2015 N 1417.

Порядок, формы и сроки представления отчетности о выполнении нормативов утилизации установлены Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 03.12.2020 N 2010.

Порядок представления формы расчета суммы экологического сбора и уплаты суммы экологического сбора утвержден постановлением Правительства РФ от 08.10.2015 N 1073.

Форма расчета суммы экологического сбора утверждена приказом Росприроднадзора от 22.08.2016 N 488.

Перечни товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, утверждены распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 N 3721-р.

Нормативы утилизации на отчетные 2021 - 2023 годы утверждены распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 N 3722-р.

При подаче в 2024 году декларации за 2023 год в ней указывается количество выпущенных в обращение на территории РФ товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории РФ в течение 2023 года, в соответствии с перечнями, утвержденными распоряжением N 3721-р.

В 2024 году отчетность за 2023 год, а также расчет суммы экосбора формируются на основе сведений о количестве выпущенных в обращение на территории РФ товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории РФ за 2022 год, согласно сведениям, содержащимся в декларации за 2022 год, составленной в соответствии с перечнями, утвержденными распоряжением N 3721-р, и нормативами утилизации, установленными на 2023 год распоряжением N 3722-р.

Обязанность производителя, импортера товаров по их утилизации считается исполненной:

- со дня представления отчетности, подтверждающей выполнение нормативов утилизации;
- со дня уплаты экологического сбора.

Производители, импортеры товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров, уплачивают экологический сбор в размерах и в порядке, установленных ст. 24.5 Закона N 89-ФЗ (в редакции до 31.12.2023). В случае недостижения нормативов утилизации производителем, импортером, которые взяли на себя обязательство по самостоятельной утилизации в соответствии со ст. 24.2 Закона N 89-ФЗ (в редакции до 31.12.2023), предусматривается уплата экологического сбора, рассчитываемого посредством умножения ставки экосбора на разницу между установленным и достигнутым фактически значением количества утилизированных отходов от использования товаров.

Производители и импортеры представляют декларацию, отчетность и расчет суммы экологического сбора в Росприроднадзор. При исполнении обязанности путем уплаты экологического сбора производителям и импортерам товаров необходимо представлять расчет, отчетность и декларацию.

23. Декларация по НДС: известны новые коды операций

Письмо ФНС России от 6 февраля 2024 г. N СД-4-3/1270@

Новые коды вводятся в связи с установлением нулевой ставки НДС при реализации неисправных (исправных) авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для гражданских воздушных судов и передаваемых в обмен на аналогичные исправные (неисправные) авиационные двигатели, запасные части и комплектующие изделия (с 01.01.2024), а также освобождением от НДС:

- операций по оказанию рекламных услуг, реализуемых организаторами Международного мультиспортивного турнира "Игры будущего" в 2024 году в городе Казани спонсорам указанного спортивного соревнования в связи с организацией и проведением турнира (с 19.12.2023);
- открытия и ведения счетов цифрового рубля организаций и физических лиц (с 01.01.2025);
- осуществления переводов (перечислений) денежных средств с использованием платформы цифрового рубля (с 01.01.2025).

24. КС РФ постановил решить вопрос о вычетах по НДФЛ для физлиц - предпринимателей без статуса ИП

Постановление Конституционного Суда РФ от 14 февраля 2024 г. N 6-П

Конституционный Суд РФ рассмотрел вопрос об исчислении НДФЛ гражданами, которые ведут предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП.

Так, если зарегистрированные ИП не могут подтвердить свои расходы, они могут претендовать на профессиональный вычет в размере 20% своего дохода. Совсем иная ситуация складывается с теми, кто ведет предпринимательскую деятельность без статуса ИП. НК РФ напрямую не запрещает им использовать профессиональный вычет, однако на практике им нередко отказывают в его применении из-за неоднозначного

толкования.

Механизм обложения НДФЛ предусматривает разный порядок его исчисления и уплаты ИП и физлицами без такого статуса. Однако это не предполагает, что граждане должны абсолютно лишаться права учесть расходы для уплаты налога.

КС РФ признал неконституционными п. 1 ст. 221 и подп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ в той мере, в какой они в силу своей неопределенности не обеспечивают однозначного решения вопроса о праве на получение профессиональных налоговых вычетов физическим лицом, не зарегистрированным в качестве ИП, чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской.

Законодатель обязан принять необходимые поправки до 1 января 2025 года. До этого момента следует применять временный порядок:

- физическим лицам, не зарегистрированным в качестве ИП, чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской, в соответствии с абзацами первым и четвертым п. 1 ст. 221 НК РФ не предоставляется право на профессиональные налоговые вычеты;

- если внесенные федеральным законодателем изменения будут направлены на предоставление профессиональных налоговых вычетов всем (или некоторым) категориям физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП, но чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской, а также если федеральный законодатель до 1 января 2025 года не внесет необходимых изменений в законодательство, то соответствующие лица приобретают право на получение профвычетов как в сумме документально подтвержденных расходов, так и в размере 20% дохода, если они не могут подтвердить расходы документально, в соответствии с абзацами первым и четвертым п. 1 ст. 221 НК РФ (в действующей редакции); данное право у соответствующих лиц в этом случае возникает с момента официального опубликования Постановления N 6-П.

25. Излишне удержанный НДФЛ нельзя вернуть на счет третьего лица

Письмо ФНС России от 8 декабря 2023 г. N БС-3-11/16117

В соответствии с п. 1 ст. 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма НДФЛ подлежит возврату на основании письменного заявления налогоплательщика, если иное не предусмотрено главой 23 НК РФ.

Возврат налогоплательщику излишне удержанных сумм НДФЛ производится налоговым агентом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, указанный в его заявлении.

Возможность возврата сумм излишне удержанного НДФЛ путем перечисления денежных средств на банковский счет иного лица, в том числе близкого родственника, ст. 231 НК РФ не предусмотрена.

26. Расчет 6-НДФЛ - 2024: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 12 февраля 2024 года

С I квартала 2024 года расчет 6-НДФЛ представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@.

В ней структурированы показатели Раздела 1 и Раздела 2 для установления контролей корректности заполнения показателей. Это позволяет налоговым агентам проще самостоятельно отслеживать достоверность отчетности до момента представления ее в налоговый орган.

Также из формы 6-НДФЛ исключены отдельные строки, дублирующие другие показатели данного расчета. Кроме того, в утвержденной форме справки о полученных физическим лицом доходах (Приложение N 1 к расчету 6-НДФЛ) исключена строка "Сумма налога перечисленная".

Учтены и изменения законодательства в части срока перечисления НДФЛ. Так, с 1 января 2024 года налоговые агенты уплачивают НДФЛ два раза за месяц, так как действуют два срока его перечисления:

- за период с 1 по 22 текущего месяца - не позднее 28 числа,
- с 23 по последнее число текущего месяца - не позднее 5 числа следующего месяца,

- с 23 по 31 декабря срок перечисления НДФЛ сохраняется в действующей редакции - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

27. Как получить в налоговой карту расчета пеней?

Письмо ФНС России от 15 января 2024 г. N ЕД-17-8/74@

ФНС в ответ на обращение РСПП сообщает, что карта расчета пени представляется в составе справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС (далее - Справка) только при наличии долга, и содержит:

- даты начала/окончания исчисления пеней;
- количество дней просрочки уплаты;
- ставку Банка России;
- сумму начисленных пени за период;
- сумму итогового сальдо по пени.

С целью предоставления карты расчета пени вне зависимости от состояния сальдо ЕНС, то есть при нулевом или положительном сальдо ЕНС, ФНС России уже проводится работа по внесению изменений в форму и формат Справки. Реализация новой Справки запланирована в 1 квартале 2024 года.

Также по предложениям бизнеса Справка будет дополнена информацией о входящем сальдо по пени на 01.01.2023, расшифровкой сальдо ЕНС, на которое начислены пени, зарезервированными суммами и предстоящими начислениями.

28. Эксперимент по упрощенной онлайн-регистрации бизнеса стартует с 1 марта

Постановление Правительства РФ от 13 февраля 2024 г. N 144
Информация ФНС России от 13 февраля 2024 года

С 1 марта 2024 года по 1 марта 2025 года пройдет эксперимент по предоставлению комплексного сервиса по государственной регистрации юрлиц и ИП, выдаче квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи юрлица и ИП, открытию расчетного счета и заключению договора дистанционного банковского обслуживания (комплексный сервис "Старт бизнеса онлайн").

Использование сервиса позволит заявителю в рамках одной услуги зарегистрировать бизнес, получить электронную подпись без личного обращения в удостоверяющий центр ФНС и открыть счет в банке. Координатором эксперимента станет ФНС. В течение месяца с даты начала проведения эксперимента она должна утвердить требования к порядку предоставления комплексного сервиса "Старт бизнеса онлайн".

Более того, ФНС информирует, что юрлица и ИП уже сейчас могут оформить квалифицированную электронную подпись по биометрии, не обращаясь в УЦ ФНС лично. Оформить КЭП могут руководители юридического лица (лица, имеющие право действовать от имени организации без доверенности) и индивидуальные предприниматели.

Для оформления КЭП по биометрии потребуется:

- подтвержденная учетная запись на портале госуслуг;
- подтвержденная регистрация в Единой биометрической системе;
- компьютер или ноутбук с камерой и микрофоном, а также установленными на нем средствами электронной подписи;
- сертифицированный ФСБ или ФСТЭК России электронный носитель (токен) для записи ключей электронной подписи.

Оформить подпись на официальном сайте ФНС могут:

- организации - в разделе "Юридические лица" - "Личный кабинет" - "Выпустить сертификат ЭП с помощью ЕСИА и ЕБС";
- ИП - в "Личном кабинете налогоплательщика - индивидуального предпринимателя" в разделе "Услуги".

Сервисы" - "Получение КЭП" - "Получить сертификат ЭП" - "Дистанционно с использованием биометрии". Авторизоваться в Личном кабинете ИП можно как с помощью логина и пароля, так и через учетную запись госуслуг.

В процессе оформления подписи пользователю необходимо:

- авторизоваться через госуслуги (ЕСИА) и подтвердить свою личность через ЕБС;
- проверить и при необходимости скорректировать данные предзаполненного заявления на получение сертификата;
- сформировать ключи электронной подписи, дождаться выпуска соответствующего сертификата и после ознакомления с его содержимым - записать сертификат на электронный носитель (токен).

29. Изменились контрольные соотношения для уведомлений по ЕНП

Письмо ФНС России от 31 января 2024 г. N ЕА-4-15/971@

Вместо ранее направленного письма ФНС России от 29.11.2023 N ЕА-4-15/14981@ налоговая служба направляет для использования в работе перечень контрольных соотношений уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

С 01.10.2023 если указанные в уведомлении показатели не соответствуют контрольным соотношениям, уведомление может быть признано полностью или частично непредставленным (п. 9 ст. 58 НК РФ). О выявленном нарушении инспекция сообщит налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику страховых взносов).

Новые КС применяются с 31 января 2024 года.

30. Уточнены коды доходов и вычетов по НДФЛ

Приказ ФНС России от 9 января 2024 г. N ЕД-7-11/3@ (зарег. в Минюсте 09.02.2024)

ФНС внесла изменения в перечни кодов доходов и вычетов по НДФЛ.

1) Коды видов доходов дополнены новыми позициями для отражения:

- суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты и за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно в размерах, превышающих 700 рублей за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории России и превышающих 2500 рублей за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) за пределами РФ (код 2017);

- доходов в виде возмещенных расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, превышающей 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно (при отсутствии документально подтвержденных расходов дистанционного работника) (код 2018).

2) В Перечень видов вычетов добавят код 253 для указания суммы накопленного процентного (купонного) дохода.

Кроме того, строки 126 - 149 изложены в новой редакции. Исключен код 601 для отражения суммы, уменьшающей налоговую базу по доходам в виде дивидендов.

Приказ вступит в силу 20 февраля 2024 года.

31. Два варианта форматов счета-фактуры и УПД: какие применять?

Информация ФНС России от 9 февраля 2024 года

9 февраля этого года вступил в силу приказ ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@. Им утверждены новые форматы УПД и счета-фактуры. Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@, которым утверждены ранее действовавшие форматы, признан утратившим силу.

Новые форматы позволят бизнесу автоматизировать процесс работы с документами. В том числе для этого предусмотрены специальные коды, которые соответствуют бизнес-операциям. Например, формат УПД можно использовать как документ, составляемый при передаче (внутреннем перемещении) отправителем (продавцом) имущества получателю (покупателю) внутри организации (хозяйствующего субъекта).

При этом к приказу прилагаются два формата: абсолютно новый (Приложение 1) и идентичный действовавшему ранее - (Приложение 2).

Сообщается, что налогоплательщики до 1 апреля 2025 года смогут продолжить создавать, подписывать и обмениваться электронными счетами-фактурами по действующему формату, который аналогичен формату счета-фактуры, утвержденному приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@.

Таким образом, до 1 апреля 2025 года можно использовать любой из форматов, а с 1 апреля 2025 года - только из Приложения 1.

32. Имущественные налоги организаций за 2023 год: приближаются сроки уведомления и уплаты

Информация ФНС России от 8 февраля 2024 года

ФНС напоминает, что налогоплательщики - юридические лица должны уплатить имущественные налоги (транспортный и земельный, налог на имущество) за истекший период 2023 года не позднее 28 февраля текущего года. Также организации должны представить в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах таких налогов за 2023 год, за исключением налога на имущество, сведения о котором содержатся в поданной налоговой декларации за прошлый год (срок - 26 февраля).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога. В феврале 2024 года - не позднее 26-го числа, поскольку 25-е приходится на выходной день. Уведомление направляется по ТКС либо через личный кабинет налогоплательщика в соответствии с п. 9 ст. 58 НК РФ. Лица, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, могут представить уведомление на бумаге.

Организации, имеющие право на льготы по налогам на имущество за 2023 год, могут направить в налоговый орган заявления:

- по транспортным средствам и земельным участкам;
- по объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.

Они также вправе приложить подтверждающие документы.

Если имеющий право на льготу налогоплательщик не представил такое заявление или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, таковая предоставляется в проактивном (беззаявительном) на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами. Льгота действует с налогового периода, в котором у организации возникло право на нее.

33. Вычет по НДФЛ на обучение: расходы 2023 года надо подтверждать договором и платежками

Письмо ФНС России от 29 января 2024 г. N ЗГ-2-11/1162

На основании подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за обучение (в частности, своих детей) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

С 2024 года упрощен порядок получения социальных вычетов по НДФЛ, в том числе и на обучение. Чтобы получить вычеты за 2024 год, подавать пакет подтверждающих документов не потребуется - достаточно приложить унифицированную справку от поставщика услуг, то есть от образовательной организации (форма и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 18.10.2023 N ЕД-7-11/755@.

Справка заполняется на основании заявления физического лица о ее выдаче за налоговый период (год), в котором оказывалась образовательная услуга и в котором осуществлялись соответствующие расходы на оказанные образовательные услуги. Представление налогоплательщиком в налоговый орган такой справки в целях получения вычета не требуется в случае ее представления в установленном порядке в налоговый орган непосредственно образовательной организацией или ИП, осуществляющим образовательную деятельность, и размещения ее налоговым органом в интернет-сервисе "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц". При этом порядком заполнения справки не предполагается ее выдача налогоплательщикам либо направления в налоговый орган на платной основе.

До 01.01.2024 документами, подтверждающими право на получение указанного налогового вычета, являлись договор с образовательным учреждением и платежные документы (платежное поручение, кассовый чек и т. д.). Поэтому новая справка об оплате обучения не является документом, подтверждающим право налогоплательщика на получение вычета по расходам до 01.01.2024 года.

34. Обязательно ли вводить должность главного бухгалтера?

Письмо Роструда от 26 января 2024 г. N ПГ/00436-6-1

Такой вопрос поступил в Роструд от небольшой организации, бухгалтерию которой ведет лично директор, имеющий профильное образование.

Роструд сообщил, что работодатель самостоятельно, под свою ответственность принимает необходимые кадровые решения (подбор, расстановка, увольнение персонала), и сообщил, что трудовое законодательство не обязывает иметь в штате главного бухгалтера.

В силу ч. 1 ст. 7 Закона N 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено законодательством РФ. При этом руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В общем случае, руководители экономических субъектов не вправе исполнять функции главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ). Исключениями являются:

- руководители экономических субъектов, которые в соответствии с п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (за некоторыми исключениями это СМП, НКО и участники проекта "Сколково");

- руководители субъектов среднего предпринимательства, за исключением указанных в ч. 5 ст. 6 Закона N 402-ФЗ. Критерии отнесения организаций к субъектам среднего предпринимательства установлены ст. 4 Федерального закона от 24.07.07 N 209-ФЗ.

Руководители таких субъектов могут принять ведение бухгалтерского учета на себя.

35. Как определить срок полезного использования объекта ОС, если он состоит из частей с разными СПИ?

Письмо Минфина России от 15 декабря 2023 г. N 03-03-06/1/121550

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ). Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или НМА служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. СПИ определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом Классификации основных средств.

Разъяснено, что в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых в соответствии с Классификацией существенно отличаются, каждая такая часть в целях исчисления налога на прибыль учитывается как самостоятельный объект основных средств. Такое мнение Минфин высказывал и ранее. Аналогичные выводы встречаются и в судебной практике.

36. С 2024 года льготная ставка пеней по налогам для организаций не применяется

Пункт 5 ст. 75 НК РФ устанавливает, что в период с 09.03.2022 по 31.12.2023 ставка пени для организаций принимается равной 1/300 действующей в этом периоде ключевой ставки ЦБ РФ.

Действие этой нормы не продлено, в связи с чем с 01.01.2024 пени на числящуюся за организациями недоимку начисляются по общим правилам, установленным п. 4 ст. 75 НК РФ, то есть исходя из:

- 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ - в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно);

- 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ - в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей сверх 30 календарных дней (с 31 календарного дня).

Однако если причиной недоимки по налогу стало непредставление уведомления об исчисленных суммах налога или ошибочные данные в нем, пени начислять не будут - Правительство РФ продлило установленный в прошлом году мораторий на начисление пеней до 31.12.2024. Но остается условие: на ЕНС должно быть достаточно средств для погашения обязанности по уплате налога.

37. С 1 апреля ИП смогут сдавать отчетность через ЛКН

Информация ФНС России от 6 февраля 2024 года

С 1 апреля индивидуальные предприниматели смогут направлять налоговую отчетность через Личный кабинет налогоплательщика ИП. Новый функционал сервиса значительно упрощает процесс ее представления в налоговый орган.

Пока в тестовом режиме индивидуальные предприниматели могут отправить через ЛК ИП:

- декларацию по УСН (КНД 1152017);

- декларацию по НДС (КНД 1151054);

- сведения о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов (КНД 1110011).

Сформировать эти отчеты можно бесплатно в программе "Налогоплательщик ЮЛ", после чего необходимо подписать декларацию квалифицированной электронной подписью и отправить файл .XML через Личный кабинет ИП.

Перечень деклараций в сервисе будет расширяться поэтапно: к 1 апреля индивидуальным предпринимателям будут доступны 20 форм налоговой отчетности.

Пользователи ЛК ИП смогут оперативно отслеживать статус камеральной налоговой проверки с

возможностью получения и последующего скачивания всех предусмотренных ЭДО с налоговыми органами документов, подтверждающих отправку налоговой декларации в налоговый орган и результат ее обработки.

38. С 12 февраля стартует эксперимент по маркировке отдельных видов консервов

Постановление Правительства РФ от 2 февраля 2024 г. N 105

С 12 февраля 2024 года по 31 августа 2024 года будет проводиться эксперимент по маркировке средствами идентификации отдельных видов консервированных продуктов. Речь идет о готовых или консервированных продуктах из мяса, рыбы, ракообразных, из овощей, фруктов, грибов и пр., а также о джемах, желе, мармеладах и т.п.

Участники оборота этих продуктов, операторы ЭДО и операторы фискальных данных участвуют в эксперименте на добровольной основе.

Постановление действует с 13.02.2024.

39. Компенсация работникам в случае несвоевременного начисления положенных им выплат: закон подписан

Федеральный закон от 30 января 2024 г. N 3-ФЗ

Подписан закон о внесении изменений в часть первую ст. 236 ТК РФ. Согласно поправкам работодатель обязан выплатить проценты (денежную компенсацию) за каждый день просрочки выплаты зарплаты, отпускных, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, также в том случае, если эти выплаты не были начислены своевременно, а решением суда было признано право работника на их получение.

Проценты (денежная компенсация) исчисляются со дня, следующего за днем, в который заработная плата и иные выплаты должны были быть выплачены при своевременном их начислении, по день фактического расчета включительно. Размер процентов должен быть не ниже 1/150 ключевой ставки Банка России от суммы долга.

Закон принят во исполнение постановления КС РФ от 11.04.2023 N 16-П. Конституционный Суд признал часть первую ст. 236 ТК РФ не соответствующей Конституции РФ в той мере, в какой по смыслу, придаваемому ей судебным толкованием, она не обеспечивает взыскания с работодателя процентов (денежной компенсации) в случае, когда полагающиеся работнику выплаты не были начислены своевременно, а решением суда было признано право работника на их получение. Законодателю было предписано внести изменения.

Закон вступил в силу 30 января 2024 года.

40. Конституционный Суд РФ обобщил свою практику за IV квартал и за весь 2023 год

Обзоры практики Конституционного Суда РФ за четвертый квартал 2023 года и за 2023 год

В обзорах приведены наиболее важные решения, принятые Конституционным Судом РФ в последнем квартале 2023 года, а также в течение всего прошлого года. Часть решений касается налогообложения, соцобеспечения, трудовых вопросов.

Например, в обзоры включено определение КС РФ от 14.11.2023 N 3014-О, в котором проанализированы положения подп. 15 п. 2 ст. 146, пунктов 1 и 5 ст. 168 НК РФ. По общему правилу включение в цену договора суммы НДС вытекает из положений п. 1 ст. 168 НК РФ, являющихся обязательными для сторон договора. Сумма указанного налога, согласно разъяснениям ВАС РФ, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. При этом бремя обеспечения выполнения этих требований лежит на продавце. В связи с этим, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму НДС и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма НДС выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом. Как ранее отметил КС РФ, размер налоговой ставки не является условием договора, относительно которого между сторонами должно быть достигнуто соглашение при его заключении. Соответственно, решая вопрос о вступлении в договорные отношения, участники гражданского оборота вправе, самостоятельно оценивая условия договора (в частности, касающиеся его цены) и согласовывая свои действия с нормами законодательства РФ, учитывать наличие в нем специальных оговорок относительно возможности пересмотра цены договора в случае изменения обстоятельств, которые не признаются действующим законодательством в качестве безусловных оснований для изменения положений договора (в том числе в случае

исключения совершаемых операций из объекта обложения НДС).

Таким образом, положения подп. 15 п. 2 ст. 146 и п. 1 ст. 168 НК РФ не могут расцениваться как нарушающие конституционные права заявителя, в деле с участием которого суды установили, что в заключенном им договоре аренды нежилых помещений порядок изменения арендной платы в случае изменения налоговых обязанностей сторон определен не был (при этом что договор заключался с конкурсным управляющим арендодателя, признанного банкротом).

Кроме того, в обзорах приведены:

- постановление N 4-П, в котором КС РФ пояснил, что ПСН ранее могла применяться при ведении деятельности по ремонту объектов, только связанных с проживанием.

- постановление N 41-П, в котором дана оценка абзаца первого п. 2 ст. 105.17 НК РФ в отношении исчисления срока на принятие ФНС решения о проведении проверки контролируемой сделки;

- постановление N 56-П, в котором КС РФ установил, что неиспользованные отгулы должны компенсироваться при увольнении;

- и др.