



## Содержание

1.	С 1 апреля в Санкт-Петербурге взимается курортный сбор.....	2
2.	<b>ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность": развернутый комментарий Минфина.....</b>	<b>2</b>
3.	Отчеты о закрытии смены при работе с онлайн-ККТ, передающей сведения в налоговую, распечатывать и хранить не надо.....	2
4.	<b>НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов с 1 апреля 2024 года исчисляется с межценовой разницы.....</b>	<b>3</b>
5.	<b>С 1 апреля банки должны обеспечить переводы через СБП между юрлицами и ИП.....</b>	<b>3</b>
6.	ЦБ РФ снова сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых .....	4
7.	<b>Для налогообложения земельных участков с 2024 года применяются актуализированная кадастровая стоимость .....</b>	<b>4</b>
8.	Заключение кадастрового инженера не может подтверждать гибель объекта налогообложения.....	4
9.	<b>ФНС пояснила, как применяются новые правила подтверждения ставки НДС 0% при экспорте.....</b>	<b>5</b>
10.	<b>С 25 марта система страхования вкладов распространена на счета средних предприятий, некоторых НКО, а также адвокатов и нотариусов .....</b>	<b>5</b>
11.	Заполнение формы ЕФС-1 в 2024 году: разъяснения СФР .....	6
12.	ЦФА разрешено использовать в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам .....	6
13.	<b>С 26 марта меняется порядок назначения проверок по сделкам между взаимозависимыми лицами .....</b>	<b>7</b>
14.	При оказании бухгалтерских услуг можно применять НПД .....	8
15.	<b>Рекомендованы форматы реестров для подтверждения ставки НДС 0% по работам (услугам) .....</b>	<b>8</b>
16.	Экосбор учитывается при налогообложении прибыли в составе прочих расходов в том отчетном периоде, за который он рассчитан .....	8
17.	Физлица могут узнать о своих зарубежных счетах в ЛКН.....	9
18.	Налоговые органы будут вызывать свидетелей не повестками, а уведомлениями .....	9
19.	<b>Основные направления налоговой политики: каких поправок ждать в НК РФ? .....</b>	<b>9</b>
20.	Новые форматы реестров для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте: с какой даты можно использовать? .....	10
21.	С 1 апреля уточнены требования по взносам в уставный капитал иностранных компаний.....	11
22.	<b>Задолженность исключенного из ЕГРЮЛ лица признается безнадежной .....</b>	<b>11</b>
23.	<b>Ограничения на операции с наличной валютой продлены до 9 сентября 2024 года .....</b>	<b>11</b>
24.	<b>Новые форматы счета-фактуры и УПД: комментарий ФНС.....</b>	<b>12</b>
25.	Обновлены данные о "безопасной" доле вычетов НДС по регионам.....	13
26.	ФНС рекомендует покупателям сервисы для проверки и хранения кассовых чеков .....	14
27.	<b>ВС РФ вновь перечислил признаки трудовых правоотношений.....</b>	<b>14</b>
28.	Заполняем 6-НДФЛ по дивидендам, выплаченным нерезидентам.....	15
29.	ФНС представила обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за IV квартал 2023 года .....	17
30.	<b>Минтруд утвердил перечень сведений, которые ФНС будет передавать для выявления нелегальной занятости.....</b>	<b>17</b>
31.	ФНС пояснила, для кого с 1 марта электронная форма доверенности обязательна.....	18

## 1. С 1 апреля в Санкт-Петербурге взимается курортный сбор

Закон Санкт-Петербурга от 29 июня 2023 г. N 419-81

На отдельных территориях России проводится эксперимент по сбору с туристов платы за пользование курортной инфраструктурой (курортного сбора).

С 1 октября 2023 года курортный сбор введен и в Санкт-Петербурге. Правда, по 31 марта 2024 года его размер составлял 0 рублей в сутки. А вот с 1 апреля 2024 года сбор будут взимать в сумме 100 рублей в сутки с человека.

Соответственно, при поездках в Санкт-Петербург, в том числе в командировку, следует предусмотреть увеличение расходов на 100 руб. в сутки.

## 2. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность": развернутый комментарий Минфина

Информационное сообщение Минфина России от 26 марта 2024 г. N ИС-учет-50

Утвержден новый стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023). Минфин прокомментировал основные положения стандарта.

Так, ФСБУ 4/2023 заменяет ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" и приказ Минфина России N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". После вступления в силу ФСБУ 4/2023 нормы иных нормативных правовых актов в отношении бухгалтерской отчетности (например, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России N 34н, должны будут применяться в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023.

В результате систематизации правил составления бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 установлены:

а) состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (ранее - определялись ПБУ 4/99, Положением N 34н, приказом N 66н);

б) состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (ранее - определялись ПБУ 4/99, приказом N 66н);

в) состав промежуточной бухгалтерской отчетности (ранее - определялся ПБУ 4/99);

г) образцы форм бухгалтерской отчетности (ранее - определялись приказом N 66н);

д) условия достоверности бухгалтерской отчетности (ранее - определялись ПБУ 4/99, Положением N 34н).

Кроме того, Минфин пояснил, что организация обязана применять ФСБУ 4/2023, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Возможность досрочного применения этого стандарта не предусмотрена. С отчетности за 2025 год не подлежат применению (утрачивают силу) ПБУ 4/99 и приказ N 66н, а положения иных НПА по вопросам бухгалтерской отчетности применяются в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023. Это относится, например, к пунктам 30 - 40, 70 - 97 Положения N 34н.

## 3. Отчеты о закрытии смены при работе с онлайн-ККТ, передающей сведения в налоговую, распечатывать и хранить не надо

Информация ФНС России от 21 марта 2024 года

Перед началом проведения расчетов через ККТ формируется отчет об открытии смены, а по их окончании - о закрытии. При этом закон не регулирует, в каком виде это производится - бумажном или электронном. Законодательство не устанавливает обязанности хранения указанных документов, как это предусмотрено для фискального накопителя (в течение пяти лет с момента окончания его использования в составе ККТ).

Для регулирования данного вопроса ФНС России утвержден приказ от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@, устанавливающий форматы документов, обязательные к использованию. Так, при применении ККТ в режиме

передачи данных отчеты об открытии и закрытии смены можно не распечатывать. То есть при использовании онлайн-кассы, передающей сведения в налоговые органы через оператора фискальных данных, налогоплательщики не обязаны распечатывать и хранить указанные отчеты.

Однако при применении ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки в электронной форме, отчеты об открытии и закрытии смены целесообразно формировать на бумаге и хранить в течение пяти лет (по аналогии с фискальным накопителем) во избежание конфликтных ситуаций.

#### **4. НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов с 1 апреля 2024 года исчисляется с межценовой разницы**

Федеральный закон от 19 декабря 2023 г. N 612-ФЗ

С 1 апреля 2024 года вступают в силу изменения в порядке исчисления НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов, ранее приобретенных у физических лиц.

Согласно ст. 154 НК РФ при перепродаже транспортных средств, купленных у физлиц, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации (с учетом НДС) и ценой их приобретения. Такой порядок распространяется только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств.

С 01.04.2024 это правило распространяется на всю цепочку перепродавцов подержанных ТС. Так, в п. 5.2 ст. 154 НК РФ предусмотрена возможность определения налоговой базы по НДС при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи, как межценовой разницы по операциям, не указанным в п. 5.1 ст. 154 НК РФ. Для этого необходимо выполнения ряда условий:

- на дату приобретения налогоплательщиком автомобиля и (или) мотоцикла их продавец применяет общий режим налогообложения;
- последним собственником автомобиля или мотоцикла, на которого было зарегистрировано в реализуемое налогоплательщиком транспортное средство, являлось физическое лицо;
- при приобретении автомобиля и (или) мотоцикла налогоплательщиком получен от продавца счет-фактура с суммой НДС, определенной в соответствии с п.п. 5.1 или 5.2 ст. 154 НК РФ.

Обратите внимание, что положения п. 5.2 ст. 154 НК РФ не применяются в отношении указанных в п. 5.1 ст. 154 НК РФ операций налогоплательщика по реализации автомобилей и мотоциклов.

При этом в п. 5.1 ст. 154 НК РФ введено условие, обязательное для исчисления НДС при реализации приобретенных у физлиц для перепродажи автомобилей и мотоциклов с межценовой разницы: необходимо, чтобы такие физические лица являлись собственниками указанных транспортных средств и на них были зарегистрированы в соответствии с законодательством РФ указанные ТС.

Кроме того, установлено, что НДС, предъявленный покупателю при приобретении автомобилей и мотоциклов, налоговая база при реализации которых определяется в соответствии с п. 5.2 ст. 154 НК РФ, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости таких товаров (подп. 2 п. 2 ст. 171, подп. 7 п. 2 ст. 170 НК РФ).

#### **5. С 1 апреля банки должны обеспечить переводы через СБП между юрлицами и ИП**

Указание Банка России от 12 января 2023 г. N 6358-У

С 1 апреля 2024 года банки обязаны использовать СБП для обеспечения возможности осуществления платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в пользу юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (за исключением платежей по поручению или в пользу юридических лиц, лицевые счета которых открыты в территориальных органах Федерального казначейства).

## **6. ЦБ РФ снова сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых**

Информационное сообщение Банка России от 22 марта 2024 года

Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Это уже второе подряд сохранение ставки.

Центробанк сообщает, что текущее инфляционное давление постепенно ослабевает, но остается высоким. Внутренний спрос продолжает значительно опережать возможности расширения производства товаров и услуг. Жесткость рынка труда вновь усилилась. Пока преждевременно судить о дальнейшей скорости дезинфляционных тенденций. 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 26 апреля 2024 года.

## **7. Для налогообложения земельных участков с 2024 года применяются актуализированная кадастровая стоимость**

Информация ФНС России от 21 марта 2024 года

В 2022 году в РФ была проведена новая государственная кадастровая оценка земельных участков всех категорий. Ее результаты применялись в налоговом периоде 2023 года с учетом особенностей, предусмотренных п. 18 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ.

В частности, налоговая база в отношении земельного участка определялась как его кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 01.01.2023 превышала кадастровую стоимость, применявшуюся с 01.01.2022, за исключением случаев, если кадастровая стоимость увеличилась вследствие изменения характеристик земельного участка (категории земель, площади и т.п.).

С налогового периода 2024 года для исчисления земельного налога должны применяться внесенные в ЕГРН результаты государственной кадастровой оценки, действующие на 01.01.2024, в том числе утвержденной в 2022 году.

Организации определяют налоговую базу по земельному налогу самостоятельно на основе сведений ЕГРН о земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования. Для физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами и указывается в направляемом налоговом уведомлении на основе сведений ЕГРН, которые представляются органами Росреестра, осуществляющими кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимость.

Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости земельного участка предоставляется на сайте Росреестра или в МФЦ бесплатно по запросам любых лиц.

## **8. Заключение кадастрового инженера не может подтверждать гибель объекта налогообложения**

Письмо ФНС России от 20 декабря 2023 г. N БС-4-21/15958@

В соответствии с п. 4.1 ст. 382 НК РФ в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления, представленного налогоплательщиком. С заявлением он вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта.

Разъяснено, что исходя из положений Закона N 221-ФЗ "О кадастровой деятельности" и приказов Росреестра заключение кадастрового инженера не является самостоятельным видом документа, полученным как результат выполнения кадастровых работ, а включается в состав межевого плана, технического плана или акта обследования.

Поэтому, по мнению ФНС, заявления, в которых в качестве подтверждающего факт гибели или уничтожения объекта налогообложения документа указано заключение кадастрового инженера, не могут считаться

составленными в соответствии с п. 21 Порядка заполнения формы заявления и влекущими направление уведомления о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта.

С 1 января 2024 года п. 4.1 ст. 382 НК РФ дополнен нормой, согласно которой если налогоплательщик не представил в налоговый орган заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения, исчисление налога на имущество организаций прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с НК РФ и другими федеральными законами.

## **9. ФНС пояснила, как применяются новые правила подтверждения ставки НДС 0% при экспорте**

Письмо ФНС России от 29 февраля 2024 г. N СД-2-3/2962@

Пунктами 3 и 4 ст. 1 Закона N 549-ФЗ изменены:

1) порядок подтверждения обоснованности применения ставки 0% НДС при реализации товаров, предусмотренных подп. 1 и/или 8 п. 1 ст. 164 НК РФ, установленный ст. 165 НК РФ. Теперь ставка подтверждается электронными реестрами, а сами документы представлять не нужно;

2) момент определения налоговой базы, установленный п. 9 ст. 167 НК РФ, в случае, если подтверждающие документы не собраны в течение сроков, указанных в п. 9 ст. 165 НК РФ. Теперь это последнее число квартала, на который приходится истечение указанного срока.

Указанные изменения вступили в силу с 1 января 2024 года. Положения новой редакции ст. 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года. При этом положения ст. 2 Закона N 549-ФЗ не ограничивают для целей применения указанных изменений период, в котором должна быть осуществлена реализация товаров (работ, услуг).

В связи с этим ФНС разъяснила:

1. Операции по реализации товаров, предусмотренных подп. 1 и/или 8 п. 1 ст. 164 НК РФ, отражаются в декларации по НДС с применением налоговой ставки 0% за тот налоговый период, в котором собран пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Поэтому по операциям по реализации товаров, подлежащим отражению в декларациях по НДС за налоговые периоды начиная с 1 квартала 2024 года, налогоплательщик обязан представить реестры вне зависимости от того, когда были осуществлены операции по реализации этих товаров (до либо после 1 января 2024 года).

2. Если документы, предусмотренные ст. 165 НК РФ, не собраны в установленные п. 9 ст. 165 НК РФ сроки и эти сроки истекают в налоговых периодах начиная с 1 квартала 2024 года, то вне зависимости от того, когда были осуществлены (до либо после 1 января 2024 года) операции по реализации товаров, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, на который приходится истечение указанных сроков (абзац второй п. 9 ст. 167 НК РФ).

В этом случае, операции по реализации указанных товаров (работ, услуг) подлежат отражению с применением налоговой ставки 10 и (или) 20 процентов в налоговой декларации по НДС за тот налоговый период, на который приходится истечение сроков, указанных в п. 9 ст. 165 НК РФ.

## **10. С 25 марта система страхования вкладов распространена на счета средних предприятий, некоторых НКО, а также адвокатов и нотариусов**

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. N 655-ФЗ

25 марта вступают в силу поправки в Закон о страховании вкладов. К застрахованным денежным средствам отнесены размещенные на банковских счетах (во вкладах) средства адвокатов, нотариусов и других физических лиц, открывших счета (вклады) для осуществления профессиональной деятельности. Кроме того, система страхования вкладов, распространена на средние предприятия, признаваемые таковыми в соответствии с Законом о развитии малого и среднего предпринимательства, и некоторые НКО (профсоюзы и социально ориентированные НКО).

Размер возмещения для всех перечисленных лиц составит стандартную сумму - в пределах 1,4 млн рублей.

Одновременно уточнено, что не подлежат страхованию денежные средства, размещенные на счетах (во вкладах) физлиц, которые оказывают профессиональные услуги на финансовом рынке в соответствии с Законом о

Банке России.

Помимо этого, с 21 сентября будет скорректирован порядок выплаты страхового возмещения для случаев, когда банк, в отношении которого наступил страховой случай, одновременно выступал по отношению к вкладчику в качестве кредитора. По вкладам физлиц (в том числе открытым для осуществления предпринимательской деятельности) и по счетам (вкладам) адвокатов, нотариусов и других физических лиц, открытым для осуществления предусмотренной законом профессиональной деятельности, возмещение будет выплачиваться в полном объеме, без учета суммы встречных требований банка к вкладчику.

## 11. Заполнение формы ЕФС-1 в 2024 году: разъяснения СФР

Ответы Социального фонда России (2024 г.)

Социальный фонд России разъяснил, как представлять в 2024 году подраздел 1.2 "Сведения о страховом стаже" и раздел 2 "Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" формы ЕФС-1. В частности, представлены ответы на вопросы:

- в каких случаях и в какие сроки необходимо подавать форму с типом сведений "Назначение выплат по ОСС" подраздела 1.2 формы ЕФС-1?

- как корректировать подраздел 1.2 с типом сведений "Назначение выплат по ОСС", если отправили неверные данные?

- в каком отчетном периоде следует отражать перерасчет страховых взносов при изменении размера страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

- какие подразделы являются обязательными к заполнению при представлении раздела 2 формы ЕФС-1?

- и др.

## 12. ЦФА разрешено использовать в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам

Федеральный закон от 11 марта 2024 г. N 45-ФЗ

С 11 марта 2024 года нормы о возможности использования цифровых финансовых активов (ЦФА) в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам предусмотрены в ряде федеральных законов.

Так, в частности, ст. 4 Закона о цифровых финансовых активах, цифровой валюте дополнена исключением из общего правила, запрещающего принимать ЦФА в качестве средства платежа. Новой частью 11 этой статьи установлено, что ЦФА могут использоваться в качестве встречного предоставления по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Аналогичное правило закреплено в Законе о привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ в отношении утилитарных цифровых прав (УЦП).

В свою очередь, в Закон о валютном регулировании и валютном контроле введены понятия "цифровые права, являющиеся валютными ценностями" и "цифровые права, не являющиеся валютными ценностями". Кроме того:

- уточнено, что приобретение/отчуждение между резидентом и нерезидентом, а также между нерезидентами валютных ценностей (к которым теперь отнесены и цифровые права, являющиеся валютными ценностями), цифровых прав, не являющихся валютными ценностями, на законных основаниях, а также их использование в качестве средства платежа является валютной операцией;

- при этом оговаривается, что валютные операции между резидентами и нерезидентами по использованию цифровых прав в качестве средства платежа могут осуществляться только по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том

числе исключительных прав на них;

- к разрешенным валютным операциям между резидентами дополнительно отнесены операции, связанные с приобретением и отчуждением цифровых прав, являющихся валютными ценностями, при условии осуществления расчетов в валюте РФ и операции, связанные с исполнением своих обязательств лицом, обязанным по цифровым правам, являющимся валютными ценностями, при условии исполнения таких обязательств в валюте РФ;

- уточнено, что нерезиденты по общему правилу вправе без ограничений осуществлять между собой операции, связанные с приобретением и отчуждением цифровых прав. Однако ограничения может установить ЦБ РФ;

- предусмотрено, что валютные операции с цифровыми правами осуществляются в информационных системах, в которых осуществляется выпуск ЦФА, а также в инвестиционных платформах.

Банку России предоставлено право (по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ) установить:

- условия совершения отдельных видов валютных операций, связанных с приобретением и отчуждением цифровых прав;

- запрет на совершение отдельных видов подобных валютных операций.

Кроме того, предусмотрено право ЦБ РФ в рамках осуществления валютного контроля установить особенности представления резидентами подтверждающих документов, обмена резидентами информацией и сведениями при осуществлении валютных операций с цифровыми правами.

Также Банк России получил право запрашивать у лица, выпустившего ЦФА, или у оператора по их выпуску сведения о бенефициарных владельцах лиц, выпустивших такие активы.

Операции по передаче УЦП и (или) ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП, будут подлежать обязательному "антиотмывочному" контролю в случае, если указанные цифровые права используются в качестве встречного предоставления за передаваемые (выполняемые, оказываемые) товары (работы, услуги), информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами. Соответствующими положениями дополнен "антиотмывочный" Закон N 115-ФЗ.

Введенные правовые нормы, поясняет Минфин России, помогут решать проблемы, связанные с внешнеторговыми расчетами в условиях антироссийских санкций.

### **13. С 26 марта меняется порядок назначения проверок по сделкам между взаимозависимыми лицами**

Федеральный закон от 26 февраля 2024 г. N 39-ФЗ

Согласно п. 2 ст. 105.17 НК РФ проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами проводится должностными лицами ФНС России на основании соответствующего решения ее руководителя (заместителя руководителя). При этом с 26.03.2024 из приведенного пункта исключено упоминание о том, что такое решение может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, если иное не предусмотрено ст. 105.17 НК РФ. Соответственно, теперь решение о проверке принимается без учета даты получения ФНС уведомления о контролируемых сделках (в том числе уточненного) или извещения территориального налогового органа, направленных в соответствии со ст. 105.16 НК РФ.

Эта поправка явилась следствием постановления Конституционного Суда РФ от 14.07.2023 N 41-П, которым абзац первый п. 2 ст. 105.17 НК РФ признан не соответствующим Конституции РФ в той мере, в какой он по смыслу, придаваемому ему правоприменительной практикой, влечет исчисление предусмотренного им срока на принятие ФНС решения о проведении проверки контролируемой сделки со дня получения уточненного уведомления в том случае, когда в первоначальном уведомлении были приведены сведения об этой сделке и налоговый орган в решении не обосновал, что новые содержащиеся в уточненном уведомлении сведения об этой или иных сделках являются значимыми для целей принятия соответствующего решения.

## 14. При оказании бухгалтерских услуг можно применять НПД

Письмо УФНС России по Пензенской области от 4 марта 2024 г. N 13-09/09645@

Согласно ст. 4 Федерального закона N 422-ФЗ налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Законом N 422-ФЗ.

В ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ определен перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД. Некоторые доходы физлиц не признаются объектом налогообложения НПД (ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ).

Однако ни в ч. 2 ст. 4, ни в ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ услуги по ведению бухгалтерского учета, консультационные бухгалтерские услуги не упомянуты.

Следовательно, налоговое законодательство не содержит запрета на оказание консультационных (бухгалтерских) услуг на НПД.

## 15. Рекомендованы форматы реестров для подтверждения ставки НДС 0% по работам (услугам)

Информация ФНС России от 19 марта 2024 года  
Письмо ФНС России от 13 марта 2024 г. N СД-4-15/2857

Начиная с первого квартала 2024 года нулевая ставка НДС при реализации работ (услуг) подтверждается электронными реестрами (п. 15 ст. 165 НК РФ).

В связи с изменениями, внесенными в НК РФ Законом N 549-ФЗ, разработан новый приказ об утверждении форм, форматов таких реестров, а также порядок их заполнения и представления. Приказ находится на регистрации в Минюсте России.

Чтобы налогоплательщики смогли вовремя представить реестры за первый квартал 2024 года и доработать свои информационные системы, ФНС выпустила письмо с рекомендуемыми формами и форматами реестров, предусмотренных п. 15 ст. 165 НК РФ (за исключением абзаца десятого п. 15 ст. 165 НК РФ). К письму также приложены порядок заполнения и представления реестров в налоговые органы в электронной форме, а также XSD-схемы.

Налогоплательщики также могут предоставлять реестры по форматам в соответствии с приказом ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@ до отмены Минюстом России действия этого документа.

Реестры предоставляются одновременно с налоговой декларацией по НДС за 1 квартал 2024 года.

## 16. Экобзор учитывается при налогообложении прибыли в составе прочих расходов в том отчетном периоде, за который он рассчитан

Письмо Минфина России от 2 февраля 2024 г. N 03-03-06/1/8519

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном НК РФ порядке (за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ), в целях налогообложения прибыли относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Экологический сбор представляет собой обязательный платеж, который уплачивают производители и импортеры определенных видов товаров (упаковки). При этом экологический сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета. В связи с этим положения подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ для учета экобзора неприменимы. Однако сбор подлежит учету при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, поскольку является обязательным платежом.

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей признается дата их начисления (подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).



Следовательно, экологический сбор, начисленный в установленном законодательством РФ порядке, для целей налогообложения прибыли учитывается в составе прочих расходов на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ в том отчетном периоде, за который такой сбор рассчитан.

## 17. Физлица могут узнать о своих зарубежных счетах в ЛКН

Информация ФНС России от 13 марта 2024 года

Физические лица теперь могут в личных кабинетах ознакомиться с информацией о своих зарубежных счетах и электронных средствах платежа, сведения о которых ранее были ими представлены в налоговые органы. Для этого следует с главной страницы перейти в раздел "Счета", а затем - открыть вкладку "Зарубежные".

Кроме того, у физлиц появилась возможность с помощью ЛКН представлять отчет о движении денежных средств и иных финансовых активах по зарубежному счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка по новой форме.

ФНС напоминает, что физические лица представляют в налоговый орган указанный отчет ежегодно до 1 июня года, следующего за отчетным.

## 18. Налоговые органы будут вызывать свидетелей не повестками, а уведомлениями

Письмо ФНС России от 22 февраля 2024 г. N СД-4-2/2063

ФНС сообщает, что приложение N 10 "Рекомендуемая форма документа "Повестка о вызове на допрос свидетеля" к письму ФНС России от 15.01.2019 N ЕД-4-2/356@ "О направлении рекомендуемых форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах" излагается в новой редакции.

То есть теперь документ называется "Уведомление о вызове свидетеля в налоговый орган для дачи показаний".

Рекомендуемая форма уведомления применяется по мере ее реализации в Прикладной подсистеме "Контрольная работа" АИС "Налог-3", ориентировочный срок реализации - март 2024 года.

## 19. Основные направления налоговой политики: каких поправок ждать в НК РФ?

Информация Минфина России от 11 марта 2024 года

Законопроект Минфина России, подготовленный для реализации положений основных направлений налоговой политики (ОННП), одобрен на Правительственной комиссии по законопроектной деятельности. Далее он будет рассмотрен на заседании Правительства РФ. Среди планируемых поправок:

### 1) Налоговое администрирование:

- предоставление возможности физлицам, не являющимся ИП, в налоговых документах указывать вместо ИНН или персональных данных свой номер записи единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении РФ;

- оптимизация количества "нулевой" налоговой отчетности. Единую декларацию нужно будет сдавать один раз - до 20-го числа, следующего за месяцем, в котором последний раз было движение на счетах в банках (в кассе организации) и в котором по декларируемым налогам последний раз были объекты налогообложения;

- сокращение "пороговых" требований к участникам налогового мониторинга: в части оборота и активов с 1 млрд рублей до 800 млн рублей, а по уплаченным налогам - с 100 млн рублей до 80 млн рублей;

- обеспечение централизованной передачи сведений о многодетных семьях в ФНС с целью предоставления льгот по имущественным налогам в беззаявительном порядке.

### 2) НДФЛ:

- уточнение предусмотренных при увольнении видов выплат, которые освобождаются от налогообложения НДФЛ;

- освобождение от налогообложения доходов в виде жилого помещения (земельного участка), полученного

из государственной или муниципальной собственности с частичной оплатой;

- предоставление законодательным органам субъектов РФ права уменьшать минимальный предельный срок владения объектами недвижимости независимо от оснований их приобретения;

- распространение совычета на расходы по оплате медицинских услуг, оказанных детям (подопечным), признанным судом недееспособными, без ограничения по возрасту;

- для вкладов со сроком действия более 1 года - предоставление возможности учета суммы необлагаемого процентного дохода, определенного в периодах, за которые начислены проценты по вкладу.

### 3) Налог на прибыль организаций:

- исключение требования о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории РФ) в отношении операций по реализации небольших пакетов обращающихся акций для применения нулевой ставки;

- учет доходов в виде санкций, присужденных после 05.03.2022 судом к взысканию с иностранных организаций, расположенных в недружественных странах, а также с российских организаций, являющихся солидарными ответчиками этих иностранных организаций, по мере поступления денежных средств. Норму предлагается установить до 31.12.2026;

- для применения пониженных ставок - ограничение круга лиц, входящих в одну группу лиц с той или иной организацией, российскими лицами для стимулирования деятельности в области ИТ, а также в сфере радиоэлектронной промышленности непосредственно российских организаций.

### 4) Имущественные налоги

Определение правил перерасчета ранее исчисленных физическим лицам имущественных налогов, а также сроков уплаты налогов, рассчитанных по результатам перерасчета. Налог необходимо будет уплатить не позднее, чем через 3 месяца после формирования нового уведомления.

### 5) Специальные налоговые режимы

Исключение из доходов сумм возмещения, полученных за изъятие земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных или муниципальных нужд (при применении ЕСХН и УСН).

### 6) Страховые взносы:

- уточнение сроков направления плательщиками страховых взносов, не осуществляющими деятельность в течение отдельных "нестраховых" периодов, заявления об освобождении от уплаты взносов (в срок не позднее трех лет с даты возникновения права на освобождение от уплаты страховых взносов).

- для ИП, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой размер дохода, с которого уплачиваются страховые взносы, уменьшается на профессиональные налоговые вычеты (за исключением страховых взносов на ОПС и на ОМС).

## **20. Новые форматы реестров для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте: с какой даты можно использовать?**

Информация ФНС России от 12 марта 2024 года

С 1 января 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров в обязательном порядке подтверждается электронными реестрами. В связи с этим утверждены формы и форматы реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4 - 6 п. 1, пунктами 2 и 2.1 ст. 165 НК РФ, а также порядок их заполнения. Формально утвердивший новые форматы приказ ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@ вступит в силу только 01.07.2024.

ФНС Разъясняет, что приказ N ЕД-7-15/1003@ позволит налогоплательщику сократить свои издержки при подтверждении ставки 0 процентов по НДС, так как взаимодействие и подтверждение с налоговыми органами происходит удаленно в электронном виде без документов на бумаге, а также контракт (договор) отдельно представлять не требуется (N и дата контракта (договора) отражена в реестре).

Также сообщается, что в сервисе "Офис экспортера" новые формы реестров появятся в конце марта

2024 года.

## 21. С 1 апреля уточнены требования по взносам в уставный капитал иностранных компаний

Информация Банка России от 12 марта 2024 года  
Решение рабочей группы Банка России от 6 марта 2024 г. N ПРГ-12-3/534

Российским резидентам с 1 апреля 2024 года не требуется получать индивидуальное разрешение Банка России на оплату долей, вкладов и паев в имуществе нерезидентов, если сумма таких операций в пользу одного юридического лица не превышает 15 млн рублей.

При этом операция может быть как в российских рублях, так и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату платежа.

Если сумма операций, независимо от валюты платежа, превышает лимит, то, как и ранее, необходимо получить разрешение Банка России.

Аналогичные требования распространяются и на взносы нерезидентам по договорам простого товарищества.

С 01.06.2022 аналогичные операции в рублях или в "дружественной" валюте можно было проводить без ограничения по сумме, а ограничение в 15 млн рублей распространялось только на оплату в валюте недружественных государств.

## 22. Задолженность исключенного из ЕГРЮЛ лица признается безнадежной

Письмо Минфина России от 26 января 2024 г. N 03-03-06/1/6337

В соответствии со ст. 419 ГК РФ обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юрлица возлагается на другое лицо.

Помимо исключения юридического лица из ЕГРЮЛ в связи с его ликвидацией, существует возможность исключения юридического лица из ЕГРЮЛ налоговым органом в административном порядке (ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ). Речь о недействующих юридических лицах.

При этом согласно п. 6 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ, введенному с 13.11.2023, к случаям исключения юридического лица из ЕГРЮЛ по основаниям, предусмотренным подпунктами "а" - "г" п. 5 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ, также применяются положения пунктов 2 и 3 ст. 64.2 ГК РФ, а именно - исключение недействующего юрлица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные применительно к ликвидированным юридическим лицам.

Таким образом, на организации, исключаемые из ЕГРЮЛ на основании п. 5 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ, распространяются правовые последствия, предусмотренные ГК РФ применительно к ликвидированным юридическим лицам. То есть его обязательства прекращаются как при ликвидации (ст. 419 ГК РФ). Поэтому в целях налогообложения прибыли дебиторская задолженность ликвидированной таким образом организации признается у налогоплательщика безнадежным долгом в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ и учитывается в составе внереализационных расходов на основании подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ.

## 23. Ограничения на операции с наличной валютой продлены до 9 сентября 2024 года

Информация Банка России от 7 марта 2024 года  
Решение Совета директоров Банка России от 7 марта 2024 года

Банк России еще на полгода сохраняет ограничения по наличной валюте в связи с действующими против РФ санкциями, которые запрещают российским финансовым институтам приобретать наличную валюту западных стран:

1) Для граждан, чей валютный счет или вклад был открыт до 09.03.2022, сохраняется лимит на снятие валюты в сумме остатка денежных средств на 00:00 по московскому времени указанной даты, но не более 10 тыс. долларов США или эквивалентной суммы в евро, независимо от валюты вклада или счета, при условии что они ранее не реализовали такую возможность. Остальные средства по-прежнему можно получить в рублях. Выплачиваемая сумма не может быть меньше рассчитанной на день выплаты по официальному курсу Банка России для средств, размещенных на счете до 09.09.2022. Средства, размещенные после 09.09.2022, выдаются по курсу

банка на дату выдачи.

2) Для банков продлен на шесть месяцев запрет брать с граждан комиссию при выдаче валюты со счетов или вкладов.

3) Валютные переводы без открытия счета и через электронные кошельки выдаются в рублях. При этом выдаваемая сумма не может быть меньше рассчитанной на день выплаты по официальному курсу Банка России.

4) Юридическим лицам - нерезидентам выдача наличных в долларах США, евро, фунтах стерлингов, японских иенах до 09.09.2024 не производится, по другим валютам ограничений нет.

5) Юридические лица - резиденты в течение ближайшего полугодия могут получить со счетов наличные доллары США, евро, фунты стерлингов и японские иены только на цели командировочных расходов исходя из установленных в соответствии с законодательством нормативов оплаты. На другие валюты ограничений нет при условии соответствия операций требованиям законодательства РФ. При этом максимальный лимит выдачи указанных видов наличной иностранной валюты на командировки не предусмотрен, а также не предусмотрено согласование с Банком России увеличения суммы лимита выдачи клиенту наличной валюты (письмо Банка России от 05.10.2023 N C59-2/1231708).

## 24. Новые форматы счета-фактуры и УПД: комментарий ФНС

Письмо ФНС России от 4 марта 2024 г. N ЕА-4-26/2486@

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

ФНС разъяснила, что:

1) Утвержденный Приказом ФНС России 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "старый" формат (версия 5.01), приведенный в приложении N 2 к Приказу N ЕД-7-26/970@, может быть использован для создания документов до 01.04.2025. Параллельное хождение двух форматов (версии 5.01 и версии 5.02) в течение длительного периода времени направлено на обеспечение плавного перехода на использование нового формата (версия 5.02). С 01.04.2025 для создания документов следует применять только новый формат (версия 5.02).

2) Внесены изменения в структуру имени файла обмена (маршрутизации), позволяющие указывать одновременно на прослеживаемость и маркируемость товара.

3) Предусмотрена возможность специального использования формата УПД:

- для оформления операций передачи товаров, имущества (в том числе являющегося результатом выполнения работ), имущественных прав от одного хозяйствующего субъекта другому хозяйствующему субъекту в связи с продажами и перемещением (например, на ответственное хранение), а также для оформления передачи имущества в рамках одного хозяйствующего субъекта (функция "ДОП"). Для формирования информации о специальных обстоятельствах формирования первичного документа в целях обеспечения автоматизированной обработки используется перечень кодов (значений) операций, который размещается на официальном сайте ФНС;

- для передачи комитенту сведений о факте реализации комиссионером (агентом, действующим от собственного имени), товаров комитента (принципала) (функция "СвРК"), а также сведений о факте закупки комиссионером (агентом, действующим от собственного имени) товаров для комитента (принципала) (функция "СвЗК") в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени.

4) Уточнен перечень специальных оснований формирования счета-фактуры,

5) Добавлена возможность при внесении исправлений в документ, включить в файл обмена исправленного документа информацию об имени файла обмена исправляемого документа.

6) Изменены требование и порядок отражения показателей строки "5а" счета-фактуры в соответствии с проектом изменений в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137. В новой редакции Приказа N ЕД-7-26/970@ в формате указываются сведения о наименовании, номере и дате документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-

фактура. Исключена необходимость указывать порядковые номера строк счета-фактуры, соответствующие конкретному документу (каждому из документов) об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого (которых) выставлен счет-фактура.

7) В соответствии с расширением с 01.10.2023 состава реквизитов прослеживаемости (подп. 19 п. 5 ст. 169 НК РФ) в приложение N 1 к Приказу N ЕД-7-26/970@ введен новый элемент "СтТовБезНДСПрослеж", в котором указывается стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях, что соответствует показателю графы 14 формы счета-фактуры согласно проекту Постановления.

8) Для контроля за оборотом товара в ГИС мониторинга за оборотом маркируемых товаров (ГИС "МТ") в форматы УПД, включающего счет-фактуру, и УПД включены дополнительные элементы.

9) В новой редакции форматов счета-фактуры, УПД введен типовой блок "Дополнительные сведения о товаре, подлежащем идентификации учету в государственной информационной системе (СвГосСист)".

10) Добавлена возможность указания дополнительных сведений при передаче объектов ОС: амортизационная группа, код вида основных фондов, установленный продавцом (передающей стороной), срок полезного использования, бывшего в употреблении ОС, фактический срок полезного использования продавцом (передающей стороной) бывшего в употреблении объекта ОС.

11) Предусмотрена возможность указания дополнительных сведений о некоторых видах подакцизных товаров, которые в дальнейшем планируется использовать для автоматического расчета суммы акциза на стороне ФНС России.

12) Приведен в соответствие с действующим законодательством типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД. При составлении документов по формату УПД хозяйствующим субъектам целесообразно использовать специализированный элемент с сокращенным наименованием <УРЛСист> в типовом блоке "Подписант" при необходимости указания идентифицирующей информации об информационной системе, в которой осуществляется хранение машиночитаемой доверенности (МЧД).

13) В соответствии с ФСБУ 27/2021 в типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД включен элемент "дата подписания документа".

14) Переработан адресный блок в части приведения структуры адреса в соответствии с государственным адресным реестром.

15) Представлена возможность указания сведений для проверки полномочий подписанта, который действует по доверенности (т.е. факт выполнения операции конкретным пользователем и право на исполнение данной операции).

16) Внесены изменения в части указания реквизитов документов, сопровождающих сделку. Предусмотрен типовой блок "Реквизиты документа" <РеквДокТип>, который позволит включить всю необходимую информацию о документе, в том числе реквизиты, идентифицирующие экономических субъектов, составивших (сформировавших) документ.

## 25. Обновлены данные о "безопасной" доле вычетов НДС по регионам

В начале марта ФНС обновила сводные статистические данные по НДС по регионам.

На их основании мы рассчитали безопасную долю вычетов НДС по регионам. В частности, по состоянию на 01.01.2024 средняя доля вычетов НДС по операциям, облагаемым НДС по ненулевым ставкам, составила по Москве - 89,5 %; по Санкт-Петербургу - 91,6%; по Севастополю - 83,5%.

На эти данные можно ориентироваться при оценке рисков по НДС за 4 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 года.

Отметим, что НК РФ не ограничивает размер вычетов по НДС и не оперирует понятием "безопасная" доля вычетов по НДС. По смыслу норм НК РФ организация вправе применить вычеты НДС по реальным сделкам (ст. 54.1 НК РФ) с правильно оформленными документами (ст. 172 НК РФ).

Однако налоговые органы в своей работе применяют риск-ориентированный подход при планировании и проведении контрольных мероприятий. Имея представление о схемах минимизации налоговых платежей, налоговыми органами разработаны критерии оценки деятельности налогоплательщиков. Превышение доли

вычетов по НДС определенного порогового значения официально заявлено в качестве критерия оценки деятельности налогоплательщика при планировании выездных налоговых проверок. Если доля вычетов по НДС за период 12 месяцев равна или превышает 89% возникает риск назначения выездной налоговой проверки. Этот же критерий (89%) использовался налоговыми органами при оценке налогоплательщиков для вызова на комиссию по легализации налоговой базы. При этом по данным официальной статистики ФНС (размещаемой на сайте ФНС) средний размер доли вычетов НДС по регионам существенно различается. И налоговые органы руководствуются, в том числе, средними данными по своему региону.

## 26. ФНС рекомендует покупателям сервисы для проверки и хранения кассовых чеков

Информация ФНС России от 6 марта 2024 года

Кассовый чек - документ, который подтверждает факт приобретения товара или услуги между продавцом и покупателем. Он выдается на бумаге и/или направляется покупателю в электронной форме. При корректном оформлении последняя имеет такую же юридическую силу, что и бумажная и также служит подтверждением расчета.

Для удобного получения и хранения электронных кассовых чеков ФНС России разработала специальный бесплатный сервис для покупателей - "Мои чеки онлайн". Он отображает и хранит данные о чеках:

- которые покупатель получили при покупке товаров (работ, услуг);
- за онлайн-покупки;
- которые были отсканированы в бесплатном приложении "Проверка чеков".

Можно и самостоятельно добавлять чеки - для этого нужно отсканировать QR-код, и он отобразится в общем списке чеков. Кроме того, содержащиеся в приложении чеки удобно предъявлять для возврата товаров или гарантийного обслуживания.

Хранить и получать кассовые чеки можно и в мобильном приложении "Проверка чеков". Оно также позволяет проверить, передан ли чек в ФНС России. Для этого следует отсканировать QR-код или ввести его данные вручную и отправить запрос на проверку в ведомство. Результат отобразится на экране мобильного приложения. Оно также подсвечивает маркированные товары и позволяет узнать их статус в национальной системе маркировки. В случае некорректности или если чек не был выдан, пользователь может сообщить в ФНС России о нарушении.

## 27. ВС РФ вновь перечислил признаки трудовых правоотношений

Определение Верховного Суда РФ от 6 февраля 2024 г. N 43-КГ23-8-К6

Между организацией и гражданином был заключен агентский договор. Для выполнения поручения гражданину передали имущество, которое в последствии было украдено. Организация обратилась в полицию с заявлением о краже, и была признана потерпевшим. После этого организация направила гражданину уведомление о прекращении отношений по агентскому договору с просьбой вернуть вверенное ему имущество и денежные средства, а затем - требование о возмещении стоимости утраченного имущества. Гражданин указал, что передать имущество не может, так как оно было украдено, о чем было известно организации. Тогда организация обратилась в суд. Суды трех инстанций решили, что гражданин обязан возместить организации причиненный ущерб, однако ВС РФ с ними не согласился.

Гражданин указывал, что между ним и организацией сложились трудовые отношения, утрата имущества произошла во время исполнения им служебных обязанностей, в связи с чем размер взыскиваемого с него ущерба ограничен положениями ТК РФ.

ВС РФ пояснил, что суды должны не только исходить из наличия (или отсутствия) тех или иных формализованных актов (гражданско-правовых договоров, штатного расписания и т.п.), но и устанавливать, имелись ли в действительности признаки трудовых отношений, был ли фактически осуществлён допуск работника к выполнению трудовой функции. К характерным признакам трудовых отношений относятся:

- достижение сторонами соглашения о личном выполнении работником определённой, заранее обусловленной трудовой функции в интересах, под контролем и управлением работодателя;
- подчинение работника действующим у работодателя правилам внутреннего трудового распорядка, графику

работы (сменности);

- обеспечение работодателем условий труда;
- выполнение работником трудовой функции за плату.

О наличии трудовых отношений может свидетельствовать устойчивый и стабильный характер этих отношений, подчиненность и зависимость труда, выполнение работником работы только по определенной специальности, квалификации или должности, наличие дополнительных гарантий работнику, установленных законами, иными НПА, регулируемыми трудовые отношения.

К признакам существования трудового правоотношения также относятся, в частности:

- выполнение работником работы в соответствии с указаниями работодателя; интегрированность работника в организационную структуру работодателя;
- признание работодателем таких прав работника, как еженедельные выходные дни и ежегодный отпуск;
- оплата работодателем расходов, связанных с поездками работника в целях выполнения работы;
- осуществление периодических выплат работнику, которые являются для него единственным и (или) основным источником доходов;
- предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем.

От договора возмездного оказания услуг трудовой договор отличается предметом договора, в соответствии с которым исполнителем (работником) выполняется не какая-то конкретная разовая работа, а определённые трудовые функции, входящие в обязанности физического лица - работника, при этом важен сам процесс исполнения им этой трудовой функции, а не оказанная услуга. Также по договору возмездного оказания услуг исполнитель сохраняет положение самостоятельного хозяйствующего субъекта, в то время как по трудовому договору работник принимает на себя обязанность выполнять работу по определённой трудовой функции (специальности, квалификации, должности), включается в состав персонала работодателя, подчиняется установленному режиму труда и работает под контролем и руководством работодателя; исполнитель по договору возмездного оказания услуг работает на свой риск, а лицо, работающее по трудовому договору, не несёт риска, связанного с осуществлением своего труда.

Если между сторонами заключён гражданско-правовой договор, однако в ходе судебного разбирательства будет установлено, что этим договором фактически регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, к таким отношениям должны применяться положения трудового законодательства.

В рассматриваемом случае при установлении судом факта трудовых отношений между сторонами размер ущерба был бы ограничен в соответствии с положениями ст. 241 ТК РФ, согласно которой за причинённый ущерб работник несёт материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка.

## **28. Заполняем 6-НДФЛ по дивидендам, выплаченным нерезидентам**

Письмо ФНС России от 1 марта 2024 г. N БС-2-11/3034@

Исчисление суммы и уплата НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются налоговым агентом отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным ст. 224 НК РФ, с учетом положений п. 3.1 ст. 214 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 224 НК РФ налоговая ставка по НДФЛ составляет 30% в отношении доходов, получаемых физлицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением, в частности, доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка составляет 15%.

Разъяснено, что в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, а также в расчете 6-НДФЛ в отношении НДФЛ с дивидендов, выплаченных физическим лицам, не являющимися налоговыми резидентами РФ, указывается КБК 182 1 01 02010 01 1000 110 "Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим

лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)".



## 29. ФНС представила обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за IV квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 19 февраля 2024 г. N БВ-4-7/1786@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения за IV квартал 2023 года. В частности, отмечается:

- указанное в ст. 119 НК РФ налоговое правонарушение (непредставление налоговой декларации (расчета)) посягает на самостоятельный объект охраняемых государством общественных отношений в сфере налогообложения, связанных с осуществлением налогового контроля. Именно поэтому налогоплательщик привлекается к ответственности за совершение данного налогового правонарушения независимо от факта уплаты им налога (п. 2 Обзора);

- минимальный предельный срок владения недвижимостью (5 лет), может быть уменьшен законом субъекта РФ вплоть до 0 для всех или отдельных категорий налогоплательщиков и (или) объектов недвижимости. При этом такой срок нужно исчислять с учетом НПА того субъекта РФ, в котором физлицо состоит на учете по месту жительства, независимо от наличия (отсутствия) таких актов в регионе по месту нахождения проданного имущества (п. 6 Обзора);

- определение налоговой базы по НДФЛ от продажи недвижимого имущества или получения его в дар (в тех случаях, когда такие доходы не освобождены от налогообложения) исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости возможно только при условии наличия сведений об их кадастровой стоимости в ЕГРН на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности (п. 7 Обзора)

- установленный п. 15 ст. 396 НК РФ повышенный коэффициент может применяться в отношении земельных участков, которые в установленный срок не освоены в соответствии с целевым назначением и условиями приобретения (предоставления) под жилищное строительство. При разрешении судом вопроса о законности применения повышенного коэффициента имеет значение выяснение и установление целевого использования земельного участка, степень его освоения, наличие или отсутствие построенного объекта жилищного строительства, а также характер строительства: ИЖС физическим лицом или строительство, осуществляемое в процессе предпринимательской деятельности (п. 8 Обзора).

## 30. Минтруд утвердил перечень сведений, которые ФНС будет передавать для выявления нелегальной занятости

Приказ Минтруда России от 2 февраля 2024 г. N 40н (зарег. в Минюсте 29.02.2024)

С 1 января 2025 года Роструд будет вести общедоступный реестр работодателей, у которых были выявлены факты нелегальной занятости.

По согласованию с ФНС и Службой занятости Минтруд утвердил Перечень сведений и информации, в том числе составляющих налоговую тайну, передаваемых налоговыми органами РФ в межведомственные комиссии субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости, а также в территориальные органы Федеральной службы по труду и занятости в порядке межведомственного взаимодействия. Налоговыми органами будет передаваться информация (при наличии):

1) о работодателях - организациях (ИП), которые начислили за каждый месяц отчетного квартала суммы выплат, уменьшенные на величину базы по договорам ГПХ, ниже МРОТ не менее чем 10 физическим лицам в случаях, когда доля таких физических лиц превышает 10% от общего числа работников таких работодателей;

2) о фактах (признаках) нелегальной занятости с указанием сведений о работодателях - организациях (ИП) на основании решения, принятого по результатам проведенных налоговых проверок;

3) за 12 месяцев об организациях (ИП), взаимодействующих более чем с 10 физическими лицами (ИП), применяющими НПД, среднемесячный доход которых превышает 20 тысяч рублей и средняя продолжительность работы которых с указанными организациями (ИП) составляет более 3 месяцев;

4) о работодателях - организациях (ИП), имеющих отклонение среднемесячного размера оплаты труда более чем на 35% от среднемесячного размера оплаты труда в субъекте РФ, на территории которого зарегистрирован работодатель, по виду экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД в зависимости от категории организации (ИП) в едином реестре субъектов МСП.

5) об организациях (индивидуальных предпринимателях), применяющих ККТ;

6) сведения, включаемые в состав предусмотренной пунктами 1 - 5 Перечня информации, в соответствии с приложением к Перечню.

### **31. ФНС пояснила, для кого с 1 марта электронная форма доверенности обязательна**

Информация ФНС России от 28 февраля 2024 года

С 1 марта 2024 года уполномоченные представители отдельных категорий налогоплательщиков обязаны использовать только электронные доверенности при представлении налоговых деклараций (расчетов) в налоговые органы. Речь идет о представителях налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), у которых среднесписочная численность за предыдущий год превысила 100 сотрудников, а также обязанных представлять налоговую отчетность в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в соответствии с частью 2 НК РФ.

Если доверенность от указанных категорий налогоплательщиков после 1 марта поступит в налоговый орган на бумаге или в виде электронного образа бумажной доверенности, то налоговый орган может отказать в приеме этой доверенности.