



## Содержание

1.	В 2024 году разрешены внеплановые проверки ККТ.....	2
2.	Поправки в НК: спецмарки на табак, акцизы на вина, НДСИ при добыче полупродуктов с драгметаллами .....	2
3.	Представление страхователем в СФР документов в электронной форме для назначения и выплаты пособий: утвержден порядок .....	2
4.	Правила оплаты сверхурочной работы изменятся с 1 сентября 2024 года .....	3
5.	ЕНП: обновлен порядок представления уведомления об исчисленных суммах налогов.....	3
6.	Подтверждение нулевой ставки НДС экспортёрами: новые послабления .....	3
7.	ФНС сократила минимальный срок нахождения в открытом доступе данных о компаниях.....	4
8.	Ставки платы за НВОС в 2024 году повышены.....	4
9.	Сумма налоговой базы по 6-НДФЛ может не совпадать с данными расчета по страховым взносам .....	4
10.	ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" утратит силу с 1 января 2025 года .....	4
11.	НПД: как самозанятому получить справки о доходах и уплаченном налоге? .....	5
12.	Работа на НПД не учитывается при назначении пенсии, если самозанятый не платил взносы добровольно....	5
13.	С 1 мая граждане смогут без комиссии переводить до 30 млн руб. в месяц между своими счетами .....	5
14.	Рассрочка по взносам за 2021 год: ИП должны уплатить всю сумму взносов "за себя" до 1 мая.....	6
15.	Установлен временный порядок ведения ФНС личного кабинета индивидуального предпринимателя.....	6
16.	Налог или залог: в каком порядке распределяются средства, вырученные от использования или продажи заложенного имущества несостоятельного должника .....	6
17.	Самозанятый не может получить пособие по безработице, даже если его деятельность не приносит дохода.....	7
18.	Транспортный налог: новый перечень дорогостоящих автомобилей используется при расчете авансовых платежей уже с 1 квартала 2024 года .....	8
19.	Нельзя оштрафовать страхователя, если своевременно направленный ЕФС-1 не принят из-за технической ошибки на стороне СФР .....	8
20.	Подтверждают ли уровень зарплаты переводы денежных средств на карту работника с личного счета руководителя? .....	8
21.	Уменьшаем налоги по УСН или ПСН на страховые взносы в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. рублей.....	9
22.	НДС при ввозе товаров в Россию из ЕАЭС по посредническим договорам: заполняем документы .....	9
23.	КБК по налогам и взносам, входящим в ЕНП: памятка от Казначейства .....	10
24.	Можно ли с бывшего бухгалтера взыскать налоговые пени и штрафы? .....	10
25.	ВС РФ: при законодательной отмене льготы по НДС поставщик может увеличить цену на сумму налога ...	11
26.	Утверждены формы заявлений для учета иностранных компаний - налоговых агентов по НДФЛ.....	13
27.	Нормы компенсаций за использование личного транспорта в служебных целях повышены в 2 раза .....	13
28.	По ряду "экономических" составов УК РФ увеличены пороговые значения крупного и особо крупного размера .....	14
29.	С 1 апреля изменился порядок расчета и уплаты утилизационного сбора в отношении автомобилей и прицепов...	14
30.	Суд поддержал решение налоговой инспекции о перекалфикации гражданско-правовых отношений с самозанятыми в трудовые.....	14
31.	ФНС напомнила об изменениях в исчислении НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов с 1 апреля.....	15
32.	Расширен перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке .....	15
33.	Опубликован перечень дорогостоящих автомобилей на 2024 год .....	16
34.	С 1 апреля ИП могут сдать отчетность через личный кабинет налогоплательщика .....	16
35.	Обновлена форма уведомления о невозможности представления документов в налоговую .....	16
36.	ФНС запустила новый сервис для получения учредительных документов .....	16
37.	Повышенный лимит беспошлинного ввоза в ЕАЭС товаров для физлиц с 1 апреля перестал действовать.....	17
38.	С 1 апреля уточнены основания постановки на учет иностранных компаний, реализующих электронные услуги ...	17
39.	С 1 апреля смягчены правила валютного контроля по внешнеторговым контрактам.....	17
40.	Банк России продлил еще на 6 месяцев ограничения на перевод средств за рубеж .....	18
41.	Новые реестры для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте применяются уже с отчета за I квартал	18

## 1. В 2024 году разрешены внеплановые проверки ККТ

Письмо ФНС России от 11 апреля 2024 г. N Д-5-20/55@

В 2024 году разрешены внеплановые контрольные и надзорные мероприятия (КНМ) в виде документарной и выездной проверки по решению руководителя ФНС или его заместителя, а также КНМ без взаимодействия с контролируемым лицом в виде выездного обследования, а в случае выявления при таком обследовании нарушений - незамедлительное проведение контрольной закупки.

Управлениям ФНС по регионам поручено организовать в 2024 году проведение профилактических мероприятий и КНМ в рамках федерального госконтроля (надзора) за соблюдением законодательства о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки.

## 2. Поправки в НК: спецмарки на табак, акцизы на вина, НДС при добыче полупродуктов с драгметаллами

Федеральный закон от 22 апреля 2024 г. N 96-ФЗ

Предусмотрен переход на уплату акциза на табак на основании данных ГИС МТ. Вводятся учетно-контрольные спецмарки для нанесения на упаковку табачной и подакцизной никотинсодержащей продукции. Они заменят акцизные марки. Будет обеспечен контроль за правильностью исчисления базы по акцизам, если определенный налогоплательщиком размер налоговой базы меньше объема реализованной продукции по данным ГИС МТ.

В целях поддержки отечественного виноделия с 1 мая 2024 года снижаются ставки акциза на российские вина: крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом, игристые вина, включая российское шампанское. Производители крепленых (ликерных) вин, виноматериалов освобождаются от уплаты авансов по акцизам. Уточнен порядок принятия к вычету сумм акциза. Вводится повышающий коэффициент 3 в отношении вина, игристого вина, включая российское шампанское, и установлены условия его применения.

Предусмотрен коэффициент, увеличивающий сумму НДС при добыче полупродуктов, содержащих в себе один или несколько драгметаллов (золото, серебро, платину, палладий, иридий, родий, рутений, осмий), за налоговый период, начало которого приходится на период с 1 июня по 31 декабря 2024 года включительно.

Закон вступил в силу 22 апреля 2024. Для отдельных положений установлены иные сроки: по акцизам на крепленые вина и шампанское - 1 мая 2024 года, по НДС, спецмаркам на табак - 1 июня 2024 года.

## 3. Представление страхователем в СФР документов в электронной форме для назначения и выплаты пособий: утвержден порядок

Приказ СФР от 12 января 2024 г. N 9 (зарег. в Минюсте 22.04.2024)

Определены правила и условия представления в электронной форме сведений и документов для назначения и выплаты страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием.

В частности, установлено, что страхователи представляют сведения и документы посредством системы электронного документооборота СФР и обеспечивают обработку запросов о представлении необходимых сведений и документов, направляемых им Фондом через систему электронного документооборота СФР, в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня поступления запроса Фонда.

Сведения и документы подписываются УКЭП страхователя или его уполномоченного представителя и представляются в территориальный орган СФР по месту регистрации страхователя. По результатам их обработки страхователю направляется информация, содержащая данные о дате и времени поступления сведений и документов, их идентификатор и статус обработки. Обязанность страхователя по направлению сведений и документов считается исполненной с момента фиксации в системе даты, времени поступления сведений и документов и их идентификатора.

Приказ вступит в силу 3 мая 2024 года.

#### 4. Правила оплаты сверхурочной работы изменятся с 1 сентября 2024 года

Федеральный закон от 22 апреля 2024 г. N 91-ФЗ

Изменения в ст. 152 ТК РФ внесены в связи с постановлением Конституционного Суда РФ от 27.06.2023 N 35-П, которым часть первая ст. 152 ТК РФ была признана не соответствующей Конституции РФ, поскольку допускает оплату сверхурочной работы исходя лишь из одной составляющей части зарплаты работника - из тарифной ставки или оклада (должностного оклада) без учета компенсационных и стимулирующих выплат.

Кроме требования о повышенной оплате сверхурочных работ (за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере), в части первой ст. 152 ТК РФ теперь будет установлено, что сверхурочная работа оплачивается с начислением компенсационных и стимулирующих выплат. Право на компенсацию сверхурочной работы дополнительным временем отдыха у работника сохранится.

Поправки вступят в силу с 1 сентября 2024 года. При этом новые положения не станут основанием для пересмотра работодателем условий, установленных коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом или трудовым договором до дня вступления в силу Закона N 91-ФЗ и предусматривающих оплату сверхурочной работы в более высоком размере.

#### 5. ЕНП: обновлен порядок представления уведомления об исчисленных суммах налогов

Приказ ФНС России от 16 января 2024 г. N ЕД-7-8/20@ (зарег. в Минюсте 19.04.2024)

ФНС скорректировала Порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, а также формат представления уведомления в электронной форме.

Поправки внесены в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ. В частности, указано, что начиная с отчетных периодов 2024 года, по платежам в отношении НДФЛ, исчисленного и удержанного налоговыми агентами, при заполнении кодов "21", "31", "33", "34" указывается номер: 01, 02, 03 - за период с 1-го по 22-е число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно; 11, 12, 13 - за период с 23-го числа по последнее число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно.

Приказ вступит в силу 3 мая 2024 года.

#### 6. Подтверждение нулевой ставки НДС экспортерами: новые послабления

Федеральный закон от 22 апреля 2024 г. N 92-ФЗ

С 1 января 2024 году вступили в силу поправки в НК РФ, упростившие подтверждение права на применение нулевой ставки НДС для экспортеров. Фактически, экспортеры должны представлять в налоговые органы только электронные реестры, которые включают сведения как из декларации, так и из контракта. Кроме того, установлен единый момент определения налоговой базы по подтвержденному и неподтвержденному экспорту.

Новыми поправками уточнено, что положения подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ о нулевой ставке НДС не распространяются на услуги организаций (ИП) по перевозке вывозимого (ввозимого) с территории РФ (на территорию РФ) товара, а также на транспортно-экспедиционные услуги при организации такой перевозки, если такие организации (ИП) осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории РФ и не указаны в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории России (ввоз товаров на территорию России), в качестве одного из перевозчиков. Также исключено положение о необходимости отметки таможенных органов на перевозочных документах для подтверждения нулевой ставки в отношении транспортно-экспедиционных услуг, услуг по предоставлению ж/д подвижного состава и (или) контейнеров при перевозках экспортируемых товаров. Эти нормы вступят в силу с 1 июля 2024 года.

При этом скорректированные положения ст. 165 НК РФ о документальном подтверждении ставки 0% при реализации услуг вступят в силу с 1 апреля 2025 года.

## 7. ФНС сократила минимальный срок нахождения в открытом доступе данных о компаниях

Приказ ФНС России от 18 марта 2024 г. N ЕД-7-14/212@

Пунктом 1.1 ст. 102 НК РФ предусмотрено размещение ряда сведений об организации, не признаваемых налоговой тайной, в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, если эти сведения не относятся к гостайне. С 25 декабря 2023 года сведения о суммах задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты РФ публикуются на сайте ФНС ежеквартально. При этом сейчас размещенные наборы открытых данных находятся в открытом доступе не менее года.

В связи с изменением периодичности размещения таких данных ФНС сократила минимальный срок их хранения в открытом доступе на сайте до 1 месяца.

Приказ вступит в силу 19 мая 2024 года.

## 8. Ставки платы за НВОС в 2024 году повышены

Постановление Правительства РФ от 17 апреля 2024 г. N 492

Установлено, что в 2024 году будут применяться:

- ставки платы за НВОС, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 N 913 на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,32;

- ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 74,41 рубля за тонну.

## 9. Сумма налоговой базы по 6-НДФЛ может не совпадать с данными расчета по страховым взносам

Письмо ФНС России от 15 апреля 2024 г. N БС-4-11/4421@

Налоговая служба напоминает, что письмом ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@ было отменено междокументное контрольное соотношение 3.1 показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и расчетов по страховым взносам.

В соответствии с подп. 1.1 п. 1 ст. 223 НК РФ датой получения дохода для целей налогообложения НДФЛ является дата выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме.

В отношении РСВ дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица (п. 1 ст. 424 НК РФ).

Таким образом, суммы налогооблагаемой базы, учитываемой в расчете по форме 6-НДФЛ, с данными базы для исчисления страховых взносов РСВ, могут не совпадать.

Направление требований по отменному междокументному контрольному соотношению не допускается.

## 10. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" утратит силу с 1 января 2025 года

Приказ Минфина России от 9 апреля 2024 г. N 143

С 1 января 2025 года утратит силу приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99.

Это связано с утверждением нового стандарта бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023).

Как уже пояснял Минфин, 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 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.

## 11. НПД: как самозанятому получить справки о доходах и уплаченном налоге?

Письмо ФНС России от 26 марта 2024 г. N ЗГ-2-20/4621@

В мобильном приложении "Мой налог" и в веб - версии приложения "Мой налог" реализована возможность формирования в электронной форме подписанной электронной подписью ФНС России справки о состоянии расчетов (доходах) по НПД, а также справки о постановке на учет (снятии с учета) физического лица в качестве плательщика НПД. Достоверность сведений, содержащихся в справке, подтверждается электронной подписью налогового органа, сформированной в соответствии с Законом N 63-ФЗ.

Для формирования справок необходимо в мобильном приложении "Мой налог" во вкладке "Прочее" (в веб - версии - вкладка "Настройки") выбрать опцию "Справки", указав период, за который требуется сформировать справку, и нажать на кнопку "Получить" (в веб - версии - "Сформировать").

Также ФНС сообщает, что Законом N 422-ФЗ не предусмотрено формирование справки о сумме уплаченного налога на профессиональный доход. Таким образом, сформировать указанную справку в мобильном приложении "Мой налог" не представляется возможным.

При этом информация о сумме начисленного налога, а также об уплате налога отражается в мобильном приложении во вкладке "Налоги" и в веб-версии мобильного приложения "Мой налог" во вкладке "Начисления", опция "Баланс".

## 12. Работа на НПД не учитывается при назначении пенсии, если самозанятый не платил взносы добровольно

Письмо Минтруда России от 9 апреля 2024 г. N 21-1/ООГ-3246

Согласно ч. 2 ст. 15 Закона N 422-ФЗ выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками - физлицами, не являющимися ИП, подлежащие учету при определении налоговой базы по НПД, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ. Таким образом, самозанятые лица не признаются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за период применения НПД.

При этом, отмечает Минтруд, при проектировании статуса "самозанятого", применяющего специальный налоговый режим НПД, изначально принималось принципиальное решение об исключении таких лиц из числа плательщиков страховых взносов в солидарную систему (страховая пенсия) в целях их легализации. В этой связи такие лица в период применения НПД не формируют права на страховую пенсию, и, соответственно, данный период не включается в страховой стаж.

Вместе с тем, законодательством предоставлена возможность самозанятым, применяющим НПД, добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в соответствии со ст. 29 Закона N 167-ФЗ и добровольно уплачивать страховые взносы, тем самым формируя свои пенсионные права. Так, при уплате страховых взносов в размере фиксированного платежа в общий страховой стаж засчитывается один год.

Такой механизм позволяет самозанятым сформировать пенсионные права на страховую пенсию по старости на общих основаниях по достижении возраста 65 лет для мужчин и 60 лет для женщин при наличии требуемой продолжительности страхового стажа и величины индивидуального пенсионного коэффициента (ст. 8 Закона N 400-ФЗ).

## 13. С 1 мая граждане смогут без комиссии переводить до 30 млн руб. в месяц между своими счетами в разных банках

Федеральный закон от 4 августа 2023 г. N 482-ФЗ

Соответствующие изменения, внесенные в августе прошлого года в ст. 29 Закона о банках и банковской деятельности, вступят в силу 1 мая 2024 г.

Новыми положениями, которыми с указанной даты пополнится данная статья, предусмотрены бескомиссионные переводы денежных средств в рублях в размере в совокупности ежемесячно не более 30 млн руб. с банковского счета (вклада) физического лица, открытого в одной кредитной организации, на его банковский счет (вклад) в другой кредитной организации, или специальный счет оператора финансовой платформы, бенефициаром по которому выступает указанное физлицо.

При этом предусмотрено, что кредитная организация не вправе ограничить размер или количество таких операций в пределах установленного совокупного ежемесячного размера операций.

Новые положения о лимите бесплатных переводов не будут распространяться на операции:

- по переводу денежных средств, осуществляемые при личном присутствии физлица либо его представителя в банке (в этом случае кредитная организация до осуществления операции обязана проинформировать физлицо либо его представителя об условиях такой операции),

- по переводу денежных средств с использованием платежных карт, осуществляемые по правилам платежных систем, в рамках которых эмитируются платежные карты.

Также обратите внимание: поправки касаются только переводов между своими счетами. Как ранее пояснял ЦБ РФ, размер переводов без комиссии другому гражданину останется прежним - 100 тыс. руб. в месяц. За перевод свыше указанной суммы взимается комиссия в размере 0,5% от суммы перевода, но не более 1,5 тыс. руб. Ее размер не изменится.

#### **14. Рассрочка по взносам за 2021 год: ИП должны уплатить всю сумму взносов "за себя" до 1 мая**

Постановление Правительства РФ от 17 января 2023 г. N 28

В 2023 году было предусмотрено предоставление рассрочки по страховым взносам всем лицам, которым в 2022 году постановлением Правительства РФ N 776 были продлены сроки уплаты страховых взносов. Так, до 1 мая 2024 года по заявлениям ИП были продлены сроки уплаты страховых взносов, которые исчислены ИП за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс руб. Рассрочкой могли воспользоваться субъекты, осуществляющие более 70 видов деятельности, в т. ч. в сфере здравоохранения, науки, культуры, туризма, спорта и развлечений, занимающиеся производством пищевых продуктов, одежды, мебели, текстильных изделий.

Уплачивать страховые взносы в рассрочку ИП должны были ежемесячно равными долями не позднее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты страховых взносов, продленный на основании п. 1 Постановления N 776. Соответственно, дата первого платежа по рассрочке должна быть не позднее 1 августа 2023 года, дата последнего платежа - не позднее 1 мая 2024 года (п. 3.1 Постановления N 776).

#### **15. Установлен временный порядок ведения ФНС личного кабинета индивидуального предпринимателя**

Приказ ФНС России от 12 апреля 2024 г. N СД-7-19/298@

ФНС России утвердила временный порядок ведения интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя". Таким образом, ИП получают кабинеты налогоплательщика, отдельные от их ЛКН для физлиц.

Подключиться к личному кабинету налогоплательщика для ИП можно с помощью логина и пароля от ЛКН для физлиц, с использованием УКЭП ИП или с использованием кода активации в ФГИС ЕСИА.

ФНС сформирует учетную запись в течение 3 рабочих дней после регистрации ИП в личном кабинете.

При прекращении деятельности в качестве ИП документы и сведения из личного кабинета доступны для просмотра в течение 3 лет.

#### **16. Налог или залог: в каком порядке распределяются средства, вырученные от использования или продажи заложенного имущества несостоятельного должника**

Постановление Конституционного Суда РФ от 9 апреля 2024 г. N 16-П

Конституционный Суд РФ проверил конституционность нормы п. 6 ст. 138 Закона о банкротстве, которая регулирует вопросы расходования денежных средств, полученных от реализации заложенного имущества должника.

Заявители - организации, выступающие в качестве залоговых кредиторов, обратились в КС РФ в связи с тем, что в рамках дел о банкротстве арбитражные суды, руководствуясь названной нормой и разъяснениями ВС РФ, пришли к выводу, что денежные средства, вырученные в результате сдачи заложенного имущества в аренду и его

продажи, направляются на погашение текущей задолженности по налогам, связанным с этим имуществом (налогу на имущество, земельному и транспортному налогам), а также налоговых пеней до начала расчетов с залогодержателями.

По мнению заявителей, подобное правовое регулирование и правоприменительная практика необоснованно умаляют права залоговых кредиторов.

По результатам рассмотрения дела КС РФ признал оспариваемую норму не противоречащей Конституции РФ, поскольку содержащееся в ней правило в истолковании, принятом судебной практикой, хотя и приводит к уменьшению объема удовлетворения требований залогодержателя, однако не выходит за рамки допустимого с точки зрения баланса интересов всех кредиторов.

Вместе с тем КС РФ разъяснил, что в случаях, когда первоочередное удовлетворение указанных налоговых требований с учетом фактических обстоятельств конкретного дела приводит к утрате для залогового кредитора экономического смысла залога и при этом не установлено, что именно поведение такого кредитора создало условия для формирования значительного объема налоговой задолженности, арбитражный суд вправе соразмерно распределить средства, полученные от использования или реализации предмета залога, между требованиями об уплате имущественных налогов и залоговыми требованиями. Этот вопрос может быть решен, в частности, путем исключения из состава требований, погашаемых до расчетов с залогодержателем, суммы налоговых пеней.

## **17. Самозанятый не может получать пособие по безработице, даже если его деятельность не приносит дохода**

Определение Конституционного Суда РФ от 27 февраля 2024 г. N 327-О

Конституционный Суд РФ отказал в принятии к рассмотрению жалобы гражданина, которому выплата пособия по безработице была прекращена (с одновременным снятием с регистрационного учета в качестве безработного) из-за непредставления им при постановке на учет сведений о том, что он зарегистрирован в качестве самозанятого.

Гражданин обратился в КС РФ с требованием проверить ряд положений Закона от 19.04.1991 N 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" (в редакции, действовавшей до внесения в него изменений в июне 2021 года), которые, по его мнению, не соответствуют Конституции РФ, поскольку не позволяют признавать в качестве безработного, имеющего право на пособие, гражданина, зарегистрированного в качестве плательщика НПД, но не получающего дохода от своей деятельности. Заявитель настаивал, что это нарушает его конституционное право на защиту от безработицы и социальное обеспечение.

Отказывая в принятии жалобы к рассмотрению, КС РФ пояснил, что:

- федеральный законодатель определил перечень категорий граждан, являющихся занятыми, а потому не имеющих права на признание их безработными, к числу которых отнес лиц, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации или лицензированию;

- самостоятельная экономическая (профессиональная) деятельность, осуществляемая гражданином индивидуально на основе свободного выбора ее сферы, влечет для него определенные юридические последствия, обусловленные правовым статусом, характерным для субъекта того или иного вида общественно полезной деятельности. Такой правовой статус формируется федеральным законодателем посредством включения в него специального набора прав, обязанностей, государственных гарантий их реализации и мер ответственности, исходя из существа данной деятельности, ее целевой направленности и фактического положения лица в порождаемых этой деятельностью отношениях;

- соответственно, гражданин, осознанно избрав такую форму реализации права на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, самостоятельно принимает на себя и бремя заботы о собственном благополучии, в силу которого он несет риск неэффективности экономической деятельности;

- законодатель вправе учитывать эти обстоятельства и не дополнять в системе действующего правового регулирования правовой статус таких граждан гарантиями социальной защиты от безработицы;

- кроме того, в целях защиты от безработицы гражданам РФ, ищущим работу, независимо от того, признаны они безработными или нет, гарантируются право на бесплатное содействие в подборе подходящей работы и трудоустройстве при посредничестве органов службы занятости, информирование о положении на рынке труда; право на бесплатную консультацию, бесплатное получение информации и услуг, которые связаны с

профессиональной ориентацией, в органах службы занятости в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, возможности прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования. А граждане, зарегистрированные в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, имеют право на содействие органов службы занятости в организации их участия в оплачиваемых общественных работах;

- следовательно, правовое регулирование, не предусматривающее возможности отнесения к числу безработных граждан, осуществляющих не противоречащую законодательству профессиональную деятельность, как правило, приносящую им доход, не может рассматриваться как нарушающее их конституционные права.

## **18. Транспортный налог: новый перечень дорогостоящих автомобилей используется при расчете авансовых платежей уже с 1 квартала 2024 года**

Информация ФНС России от 11 апреля 2024 года

Транспортный налог уплачивается в бюджеты субъектов РФ по итогам налогового периода - календарного года. Он исчисляется для каждого транспортного средства как произведение налоговой базы на ставку с учетом повышающего коэффициента для легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн руб. Если иное не предусмотрено законами субъектов РФ, налогоплательщики-организации также исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу по истечении каждого квартала в текущем году в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и ставки с учетом повышающего коэффициента.

Коэффициент 3 применяется для расчета налога и авансовых платежей за 2024 год в отношении:

- легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет,
- легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, выпущенных не более 20 лет назад.

## **19. Нельзя оштрафовать страхователя, если своевременно направленный ЕФС-1 не принят из-за технической ошибки на стороне СФР**

Постановление АС Московского округа от 22 февраля 2024 г. N Ф05-36047/23

СФР установил факт несвоевременного представления страхователем сведений по форме ЕФС-1, о чем составил акт и вынес решение о привлечении страхователя к ответственности. Возражения страхователя СФР не принял.

Не согласившись с решением Фонда, страхователь обратился в суд. Суды трех инстанций встали на его сторону. Первоначально отчет по форме ЕФС-1 был направлен организацией в пределах установленного для их направления срока, что подтверждается уведомлением о доставке, а также представленной в материалы дела перепиской с оператором, однако данный отчет не принят Фондом из-за ошибки в работе сертификата СФР, технические проблемы с расшифровкой сведений на стороне СФР возникли по причине того, что СФР не уведомил операторов о предстоящей смене сертификата шифрования, в силу чего у страхователя объективно отсутствовала возможность исполнения требований, предусмотренных законодательством. Суды признали отсутствие у СФР оснований для привлечения организации к ответственности в связи с отсутствием вины в совершении правонарушения.

## **20. Подтверждают ли уровень зарплаты переводы денежных средств на карту работника с личного счета руководителя?**

Определение Девятого КСОЮ от 8 февраля 2024 г. N 8Г-394/2024

Работник попытался взыскать задолженность по заработной плате и компенсацию за неиспользованный отпуск, утверждая, что оплата его труда была в два раза больше той, что установлена в трудовом договоре. В качестве доказательств он предоставил информацию о переводах на его карту денежных сумм с личного счета директора предприятия.

Суд первой инстанции встал на сторону работника, посчитав, что суммы переводов на карту являются доплатой к заработной плате истца. Однако судьи Девятого КСОЮ с таким выводом не согласились. Судебная коллегия пришла к выводу о том, что заработная плата истцу начислялась и выплачивалась в соответствии с условиями заключенного трудового договора, при увольнении истцу была произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск, в связи с чем у работодателя перед работником задолженность по заработной плате отсутствует.



Отметим, что Шестой КСОЮ в определениях от 26.01.2023 N 8Г-28446/2022 и от 24.11.2022 N 8Г-24257/2022 пришел к обратному выводу: суммы, перечисленные директором на карту работника, являются вознаграждением за труд и подтверждают уровень заработной платы.

## **21. Уменьшаем налоги по УСН или ПСН на страховые взносы в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. рублей**

Информация ФНС России от 9 апреля 2024 года  
Письмо ФНС России от 8 апреля 2024 г. N СД-4-3/4104@

Налогоплательщики УСН с объектом "доходы" и/или ПСН вправе уменьшить (п. 3.1 ст. 346.21 и п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ) налог или авансовые платежи по нему на страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, подлежащие уплате в налоговом (отчетном) периоде по УСН и/или в календарном году действия патента.

ФНС России письмом от 25.08.2023 N СД-4-3/10872@ разъяснила, что страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2023 года, уплатить которые следует не позднее 1 июля 2024 года, могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2023, так и в 2024 году.

В аналогичном порядке следует учитывать указанные страховые взносы за последующие расчетные периоды.

Например, страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за 2024 год (срок уплаты - 1 июля 2025 года) для уменьшения налога по УСН/ПСН могут быть признаны по выбору налогоплательщика подлежащими уплате как в 2024, так и в 2025 году.

## **22. НДС при ввозе товаров в Россию из ЕАЭС по посредническим договорам: заполняем документы**

Информация ФНС России от 10 апреля 2024 года  
Письмо ФНС России от 4 апреля 2024 г. N СД-4-3/3936@

Поправками в НК РФ установлено, что при ввозе товаров в Россию из государств ЕАЭС по договорам поручения, комиссии, агентирования исчислять и уплачивать НДС и акцизы с 01.01.2024 должны организации (ИП) - поверенные, комиссионеры, агенты (далее - посредники).

Так, если российский покупатель заключил договор с российским комиссионером (поверенным, агентом), действующим в интересах покупателя, на приобретение товаров у иностранного поставщика из ЕАЭС, то уплата НДС в бюджет возлагается на российского посредника. При этом он производит ее не позднее 20 числа месяца, следующего за принятием им на учет товаров (п. 2 ст. 2 Закона N 539-ФЗ).

Если же российский комиссионер (поверенный, агент) действует в интересах иностранного поставщика из ЕАЭС, реализующего ввезенные на территорию РФ товары, то новый порядок уплаты налога посредниками применяется с 1 января 2025 года (п. 9 ст. 6 Закона N 539-ФЗ).

ФНС разъяснила правила заполнения налоговых документов при ввозе товаров из ЕАЭС посредниками, действующими по поручению покупателя:

1) В разделе 1 Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в строке 02 "Покупатель" указывается лицо, являющееся посредником. В строке 05 указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между продавцом и посредником, действующим в интересах покупателя.

Раздел 3 Заявления в указанном случае не заполняется.

2) В случае уплаты НДС при ввозе товаров в РФ из ЕАЭС посредником по договору с налогоплательщиком - покупателем НДС принимается к вычету у этого покупателя - комитента (доверителя, принципала) - после принятия им на учет приобретенных товаров, на основании документов, в том числе подтверждающих уплату НДС посредником.

В этой связи комиссионеру (поверенному, агенту) рекомендуется заполнить Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, на основании сведений, отраженных в его Заявлении с отметкой налогового органа об уплате налога.

В этом случае в части 2 журнала учета указывается: в графе 3 - код вида операции 01; в графе 4 - номер и дата регистрации Заявления в налоговом органе из раздела 2 Заявления; в графе 8 - наименование продавца, указанное в строке 01 раздела 1 Заявления; в графе 14 - итоговая налоговая база, отраженная в графе 15 раздела 1 Заявления; в графе 15 - итоговая сумма НДС, отраженная в графе 20 раздела 1 Заявления. Графа 9 не заполняется.

Часть 1 журнала учета заполняется в разрезе каждого комитента (доверителя, принципала). В ней указывается: в графе 3 - код вида операции 01; в графе 4 - номер и дата регистрации Заявления в налоговом органе из раздела 2 Заявления; в графе 8 - наименование комитента (доверителя, принципала) согласно договору комиссии (поручения, агентскому договору); в графе 9 - ИНН и КПП комитента (доверителя, принципала); в графе 14 - суммарная налоговая база по всем строкам графы 15 раздела 1 Заявления в отношении каждого комитента (доверителя, принципала); в графе 15 - сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров в отношении каждого комитента (доверителя, принципала).

При этом налогоплательщик - покупатель (комитент, доверитель или принципал) отражает в Книге покупок суммы НДС, уплаченные посредником при ввозе товаров на территорию РФ с территории ЕАЭС.

В этом случае книга покупок заполняется с учетом следующих особенностей: в графе 2 указывается код вида операции 46; в графе 3 - номер и дата регистрации Заявления в налоговом органе с отметкой налогового органа об уплате налога (из раздела 2 Заявления, ранее представленного в налоговый орган комиссионером (поверенным, агентом); в графах 11 и 12 - соответственно наименование и ИНН/КПП комиссионера (поверенного, агента); в графе 14 - налоговая база, отраженная в графе 15 раздела 1 Заявления, в части стоимости товаров, относящихся к конкретному налогоплательщику - покупателю (комитенту, доверителю или принципалу); в графе 15 - сумма НДС, принимаемая им к вычету в текущем налоговом периоде.

### 23. КБК по налогам и взносам, входящим в ЕНП: памятка от Казначейства

Информация Федерального казначейства от 8 апреля 2024 года

С 1 января 2024 года почти все налоги нужно перечислять на ЕНС платежками со статусом 01 на КБК единого налогового платежа (000 01 06 12 01 01 0000 510). Значение кода бюджетной классификации (КБК) конкретного налогового платежа указывается в поле 3 уведомления об исчисленных суммах налоговых платежей и страховых взносов, уплачиваемых в качестве ЕНП, а также в декларациях (расчетах).

Коды бюджетной классификации приведены в перечнях, утвержденных на 2024 год приказом Минфина России от 01.06.2023 N 80н. Это довольно обширный документ, поэтому Федеральное казначейство составило список налогов, входящих в состав ЕНП, и соответствующих кодов к ним. В новой шпаргалке указаны КБК с делением на перерасчеты, недоимки, задолженности и на суммы денежных взысканий / штрафов по соответствующим платежам. Например, в рамках ЕНП используются следующие КБК:

Код	Наименование
	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент:
182 1 01 02010 01 1000 110	- в части перерасчетов, недоимок и задолженностей по соответствующему платежу;
182 1 01 02010 01 3000 110	- в части сумм денежных взысканий / штрафов по соответствующему платежу согласно законодательству РФ

### 24. Можно ли с бывшего бухгалтера взыскать налоговые пени и штрафы?

Определение Седьмого КСОЮ от 12 сентября 2023 г. по делу N 8Г-15149/2023

После увольнения главного бухгалтера в программе для сдачи отчетности были обнаружены требования об уплате налогов и сборов, решения о взыскании налогов и сборов, пеней, штрафов, вынесенные налоговой инспекцией и ФСС. Там же были инкассовые поручения и платежные поручения о списании со счетов организации недоимок и штрафов.

Руководитель назначил внутреннюю проверку. Комиссия пришла к выводу, что бывший главбух ненадлежащим образом исполнял свои трудовые обязанности, что повлекло применение штрафных санкций.

Сумму начисленных пеней и штрафов признали ущербом, и работодатель обратился в суд за его взысканием с уволенного бухгалтера.

В суде выяснилось, что, во-первых, руководитель был в курсе задержек уплаты налогов и взносов. Во-вторых, при увольнении главного бухгалтера не был составлен акт приема-передачи дел для разграничения ответственности между уходящим и новым главным бухгалтером.

Судьи указали, что штраф является мерой ответственности, применяемой к юридическому лицу за совершенное правонарушение. Уплата штрафа - непосредственная обязанность лица, привлеченного к ответственности, поэтому сумма штрафа не может быть признана ущербом, который должен быть возмещен сотрудником. Фактически требования работодателя о взыскании денег с бывшего работника направлены на освобождение от уплаты штрафа.

Отметим, что суды не впервые приходят к выводу, что неправомерно взыскивать с работника (бухгалтера) штрафные санкции, назначенные организации - см., например, определение Второго КСОЮ от 09.02.2021 по делу N 8Г-32777/2020.

## **25. ВС РФ: при законодательной отмене льготы по НДС поставщик может увеличить цену на сумму налога**

Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 4 апреля 2024 г. N 305-ЭС23-26201

Компания предоставляла банку права на использование иностранного ПО по сублицензионному договору. До 2021 года эта операция не облагалась НДС на основании подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ. Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ внес поправки в НК РФ, согласно которым с 01.01.2021 при реализации прав на программы, не включенные в Реестр российских программ, освобождение от НДС не предусмотрено. Поэтому сублицензиар доначислил банку НДС за 2021 год по ставке 20% сверх цены договора. Банк отказался от оплаты вознаграждения, увеличенного на сумму НДС. Общество обратилось в суд с иском.

Суд первой инстанции, отказывая в удовлетворении иска, руководствовался положениями статей 309, 424 ГК РФ и исходил из того, что установленная в договоре цена является твердой и изменению не подлежит. Каких-либо соглашений по изменению размера вознаграждения и/или возложению на ответчика обязательств по уплате НДС сверх установленной в договоре цены стороны не заключали.

Отменяя решение суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции исходил из того, что в рассматриваемой ситуации изменение цены договора обусловлено изменением налогового законодательства, подлежащего обязательному применению с 01.01.2021 независимо от даты и условий заключения договоров, и не предполагает обязательного внесения изменений в заключенные ранее договоры.

Суд по интеллектуальным правам признал ошибочными выводы апелляционного суда и согласился с позицией суда первой инстанции со ссылкой на п. 17 постановления ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 о том, что возможность увеличения цены сделки и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора допускается только в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора, либо предусмотрена НПА.

ВС РФ поддержал решение апелляционного суда и разъяснил, что если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми НДС вследствие изменения законодательства, то по общему правилу цена договора, не включавшая в себя НДС, должна быть увеличена на сумму налога в силу закона (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ), за исключением случаев, когда иные гражданско-правовые последствия изменения налогообложения предусмотрены НПА или иное соглашение о размере цены достигнуто между сторонами. В Законе N 265-ФЗ отсутствуют переходные положения, которые позволяли бы сделать вывод о праве участников оборота продолжать исполнение договоров по ранее согласованным ценам без необходимости уплаты НДС. Напротив, эти изменения не касаются экономико-правовой природы НДС, не перераспределяют каким-либо иным образом бремя НДС с покупателя на продавца, то есть ключевые принципы взимания налога остались неизменны и не предполагают уплаты НДС продавцом за свой счет без переложения налога на другую сторону договора.

При этом не могут быть признаны правомерными ссылки судов первой и кассационной инстанций на правовые позиции ВАС РФ о том, что если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя НДС и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены расчетным методом. Эти позиции высказаны в отношении последствий ошибок в исчислении НДС, допущенных одной из сторон договоров и (или) по вине соответствующей

стороны.

## 26. Утверждены формы заявлений для учета иностранных компаний - налоговых агентов по НДФЛ

Приказ ФНС России от 4 марта 2024 г. N ЕД-7-14/172@ (зарег. в Минюсте 03.04.2024)

С 1 января 2025 года к доходам от источников в России отнесено вознаграждение, полученное за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования РИД или средств индивидуализации, которые осуществлены в Интернете с использованием ресурсов, размещенных в РФ (подп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ внесен Законом N 389-ФЗ). При этом должно быть соблюдено хотя бы одно из условий:

- физическое лицо является налоговым резидентом РФ;
- доходы получены на счет, открытый в банке, находящемся в России;
- источник выплаты - это российские организации, ИП, обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.

Причем перечислять НДФЛ в российский бюджет будут также иностранные организации, не находящиеся в России, но выплачивающие физическим лицам подобные доходы. Для целей уплаты НДФЛ такие иностранные организации встанут на учет в налоговом органе и будут представлять налоговую отчетность (п. 1.1 ст. 226, п. 4.10 ст. 83, п. 6 ст. 230 НК РФ в будущей редакции).

В связи с этим ФНС утвердила:

- форму "Заявление о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации";
- форму "Заявление иностранной организации - налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях";
- форму "Заявление иностранной организации - налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе".

Для каждой формы также приводятся форматы и порядок заполнения.

Приказ вступает в силу 4 мая 2024 года.

## 27. Нормы компенсаций за использование личного транспорта в служебных целях повышены в 2 раза

Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2024 г. N 417

В два раза увеличены нормы расходов на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Напомним, что предыдущий норматив был установлен более 20 лет назад постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92.

Постановление вступило в силу 5 апреля 2024 года. Оно распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Вид транспортного средства	Норма с 01.01.2003 - 31.12.2023 (руб. в месяц)	Норма с 01.01.2024 (руб. в месяц)
легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно	1200	2400
легковые автомобили с рабочим объемом двигателя свыше 2000 куб. см	1500	3000
мотоциклы	600	1200

Суммы компенсаций сверх этих лимитов не могут уменьшать облагаемую прибыль (п. 38 ст. 270 НК РФ). Кроме того, при расчете налога на прибыль, по мнению контролирующих органов, не учитываются эксплуатационные расходы на содержание таких ТС. Считается, что они уже включены в сумму компенсации (см. определение ВАС РФ от 29.01.2009 N 495/09).

## **28. По ряду "экономических" составов УК РФ увеличены пороговые значения крупного и особо крупного размера**

Федеральный закон от 6 апреля 2024 г. N 79-ФЗ

Подписаны поправки к УК РФ, направленные на индексацию размера ущерба и размера преступной деятельности (в том числе дохода), позволяющих квалифицировать деяние в сфере экономической деятельности, как совершенное в крупном или особо крупном размере. В частности:

- скорректировано общее правило определения крупного и особо крупного размеров (ущерба/дохода/задолженности) для статей главы 22 УК РФ ("Преступления в сфере экономической деятельности"), предусмотренное в примечании к ст. 170.2 УК РФ. Крупным размером будет считаться сумма, превышающая 3 500 000 руб. (ранее - 2 250 000 руб.), а особо крупным размером - сумма, превышающая 13 500 000 руб. (ранее - 9 000 000 руб.);

- внесены изменения в примечания к отдельным статьям главы 22 УК РФ, в которых предусмотрены специальные пороги. Например, применительно к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов организацией (ст. 199 УК РФ) предусматривается повышение крупного размера с 15 000 000 руб. до 18 750 000 руб., а особо крупного размера - с 45 000 000 руб. до 56 250 000 руб.;

- изменены пороговые значения значительного ущерба, крупного размера и особо крупного размера в примечании к ст. 159 УК РФ ("Мошенничество").

Как ранее отмечали разработчики данного законопроекта, в связи с ростом цен значительное число деяний, подпадающих под действующие критерии крупного и особо крупного размера, уже не обладают той степенью общественной опасности, что и на момент последней индексации этих показателей, а потому нуждаются в декриминализации.

Закон вступит в силу 17 апреля 2024 года, а нормы в отношении таможенных платежей - 6 июля 2024 года.

## **29. С 1 апреля изменился порядок расчета и уплаты утилизационного сбора в отношении автомобилей и прицепов**

Постановление Правительства РФ от 13 февраля 2024 г. N 152

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, вступили в силу 1 апреля (за исключением п. 3 изменений об уплате сбора крупнейшими производителями прицепов, который вступил в силу 14.02.2024).

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

## **30. Суд поддержал решение налоговой инспекции о переквалификации гражданско-правовых отношений с самозанятыми в трудовые**

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 5 февраля 2024 г. N Ф08-13833/23

Предприниматель осуществлял транспортные услуги по эвакуации транспортных средств, для чего привлек водителей и стропальщиков (физических лиц - плательщиков НПД), с которыми заключил договоры возмездного оказания услуг. Водители проходили медосмотр, водители и стропальщики каждый день приходили на автостоянку к 08.00, ожидали поступления заявок от диспетчера на эвакуацию автотранспортного средства. После поступления заявки выезжали по адресу, указанному диспетчером. Если заявки отсутствовали, водители и стропальщики должны были находиться на автостоянке до конца рабочего дня, то есть фактически у них существовал режим

работы: с 08.00 до 19.00, 5 (6) рабочих дней в неделю, 2 (1) выходных дня. Выходные дни предоставлялись по договоренности между работниками либо с предпринимателем.

Налоговая инспекция в рамках контрольного мероприятия установила:

- длящийся характер оказываемых услуг: договоры носят не разовый, а систематический характер;
- в договорах закреплена трудовая функция, предусмотрено выполнение работниками лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика;
- конкретный объем работ в договорах был закреплён формально, фактически значение для сторон имел сам процесс труда, а не достигнутый результат;
- предпринимателем осуществлялась регулярная выплата денежных средств за оказываемые услуги (2 раза в месяц: аванс и окончательный расчет) по датам, в которые выплачивается заработная плата штатным сотрудникам;
- предусматривалась инфраструктурная зависимость граждан: предоставление предпринимателем механизмов (автотранспортных средств) для оказания услуг, подчинение дисциплине и режиму работы.

В итоге налоговая инспекция пришла к выводу о наличии трудовых отношений между предпринимателем и водителями, стропальщиками и вынесла решение о привлечении предпринимателя к ответственности в виде штрафа (16 674 рублей), начислении страховых взносов (333 496 рублей) и пени (58 375 рублей).

Суды согласились с решением налоговой инспекции о переквалификации отношений в трудовые, в удовлетворении требований предпринимателя о признании недействительным решения инспекции отказали.

Об основных признаках подмены трудовых отношений договором с самозанятыми и о доказательствах наличия трудовых отношений с ними ранее сообщала ФНС в письмах от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@ и от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674@.

### **31. ФНС напомнила об изменениях в исчислении НДС при перепродаже б/у автомобилей и мотоциклов с 1 апреля**

Информация ФНС России от 29 марта 2024 года

С 1 апреля 2024 года изменяется порядок исчисления НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов, ранее приобретенных у физических лиц.

В таких случаях налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Ранее такой порядок определения налоговой базы распространялся только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств, а при дальнейшей перепродаже НДС исчислялся с полной цены реализации.

С 1 апреля при дальнейшей перепродаже б/у транспортных средств от одного юрлица другому налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения транспортного средства у предыдущего продавца с учетом НДС. Такой порядок исчисления НДС с межценовой разницы применяется на всех звеньях цепочки продаж б/у транспортных средств, если последним собственником, на которого было зарегистрировано транспортное средство, являлось физическое лицо.

Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю, учитываются в стоимости транспортного средства и к вычету у покупателя не принимаются (пп. 7 п. 2 ст. 170, пп. 2 п. 2 ст. 171 НК РФ).

### **32. Расширен перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке**

Распоряжение Правительства России от 27 марта 2024 г. N 710-р

Правительство скорректировало перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Так, с 1 апреля 2024 года введена обязательная маркировка икры осетровых и лососевых (красная икра). Кроме того, с 1 марта 2025 года обязательной маркировке подлежат в т. ч. нижнее белье, детская одежда и принадлежности к ней, купальники, чулочно-носочные изделия, перчатки, рукавицы и митенки, а также галстуки, шейные платки, гетры, гамаши, шляпы и прочие головные уборы. Ряд позиций перечня изложен в новой редакции. Речь идет, в частности, о табаке, бестабачных смесях, жидкостях для электронных сигарет и вейпов,

безалкогольном пиве, БАДах и антисептиках.

### 33. Опубликован перечень дорогостоящих автомобилей на 2024 год

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей (2024 год)

На 2024 год в целях повышенного налогообложения составлены перечни легковых автомобилей средней стоимостью:

- от 10 до 15 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- от 15 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Оба перечня расширены по сравнению с 2023 годом.

Напомним, что с 2022 года изменились правила налогообложения дорогостоящих легковых автомобилей, включенных в ежегодно публикуемый Минпромторгом России перечень. В частности, были отменены повышающие коэффициенты в отношении машин стоимостью от 3 до 10 млн руб. Таким образом, публикуемый Минпромторгом перечень применяется при расчете повышенного транспортного налога только в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн руб. Организации - владельцы автомобилей, включенных в перечень, уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу в 2024 году с коэффициентом 3.

### 34. С 1 апреля ИП могут сдать отчетность через личный кабинет налогоплательщика

Информация ФНС России от 1 апреля 2024 года

С 1 апреля в интернет-сервисе "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" можно отправить 20 форм отчетности. Это стало возможно в связи с вступлением в силу п. 3 ст. 1 Закона № 389-ФЗ. Сформировать документы можно бесплатно в программе "Налогоплательщик ЮЛ", после чего необходимо подписать квалифицированной электронной подписью и отправить файл .XML через ЛК ИП.

Пользователи ЛК ИП смогут отслеживать статус камеральной налоговой проверки с возможностью получения и последующего скачивания всех предусмотренных электронным документооборотом с налоговыми органами документов, подтверждающих отправку налоговой декларации в налоговый орган и результат ее обработки.

### 35. Обновлена форма уведомления о невозможности представления документов в налоговую

Приказ ФНС России от 21 февраля 2024 г. N СД-7-2/148@ (зарег. в Минюсте 29.03.2024)

Если проверяемое лицо не может представить истребуемые налоговиками документы или информацию в течение установленного срока, то оно письменно уведомляет об этом проверяющих с указанием причин и сроков, в течение которых возможно представить документы.

ФНС утвердила новые форму и электронный формат уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации).

### 36. ФНС запустила новый сервис для получения учредительных документов

Информация ФНС России от 1 апреля 2024 года

ФНС сообщает, что теперь получить копии учредительных документов юридических лиц и внесенных в них изменений можно без посещения налоговых органов, бесплатно и буквально за несколько минут. На сайте ФНС России размещен сервис "Предоставление копий учредительных документов".

Сервис работает в тестовом режиме. Если запрашиваемые документы с помощью сервиса получить невозможно, то пользователь может обратиться в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица для получения необходимых документов на бумаге в порядке, предусмотренном приказом Минфина России от 05.08.2019 N 121н.



### **37. Повышенный лимит беспошлинного ввоза в ЕАЭС товаров для физлиц с 1 апреля перестал действовать**

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 N 146  
Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. N 107

Повышенный порог беспошлинного ввоза в ЕАЭС товаров для личного пользования (до 1000 евро и весом до 31 кг) действовал до 1 апреля 2024 года. Напомним, что эта временная мера, введенная весной 2022 года.

Поскольку решения о новом продлении повышенного порога не было, с 1 апреля 2024 года возвращается обычный порядок - лимит беспошлинного ввоза товаров для личного пользования, перевозимых перевозчиками или в почтовых отправлениях, составляет сумму, эквивалентную 200 евро, и (или) вес не превышает 31 кг, а для ввозимых багажом всеми видами транспорта, кроме воздушного, или в пешем порядке, - 500 евро и 25 кг соответственно.

### **38. С 1 апреля уточнены основания постановки на учет иностранных компаний, реализующих в РФ электронные услуги**

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

С 1 апреля 2024 года вступили в силу поправки в п. 4.6 ст. 83 НК РФ, которые изменяют основания постановки на учет (снятия с учета) в налоговом органе иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме на территории РФ (за исключением оказывающих услуги через обособленное подразделение, расположенное в РФ). Теперь это только поставщики электронных услуг физическим лицам (не являющимся ИП), которые сами занимаются расчетами с такими покупателями, а также иностранные организации - посредники, признаваемые налоговыми агентами в соответствии с п. 3 ст. 174.2 НК РФ.

Заявление о постановке на учет (снятии с учета) подается указанными иностранными организациями в налоговый орган в срок не позднее 30 календарных дней со дня начала (прекращения) оказания указанных услуг.

Соответственно, при оказании на территории РФ услуг в электронной форме организациям и индивидуальным предпринимателям необходимости в постановке иностранной организации на учет в налоговом органе с 1 апреля не возникает.

### **39. С 1 апреля смягчены правила валютного контроля по внешнеторговым контрактам**

Указание Банка России от 9 января 2024 г. N 6663-У (зарег. в Минюсте 25.03.2024)  
Информация Банка России от 27 марта 2024 года

Российские компании - участники внешнеторговой деятельности могут теперь не представлять в банк документы по сделкам с зарубежными партнерами, если объем такой сделки не превышает 1 млн рублей. Раньше этот порог составлял 600 тыс. рублей.

Такие изменения внесены в Инструкцию Банка России N 181-И.

Отменяется также обязанность бизнеса направлять в уполномоченные банки перевозочные, товаросопроводительные и другие документы, которые подтверждают перемещение товара внутри ЕАЭС. Такой информацией ФТС будет обмениваться с банками самостоятельно в электронном виде.

Кроме того, закрепляется право компаний рассчитываться по поставленному на учет внешнеторговому контракту через любой уполномоченный банк, а не только через тот, в котором они стоят на учете.

Указание определяет особенности предоставления в банк документов по сделкам с зарубежными контрагентами в наличных деньгах и формирование отчетности по таким операциям. Расширен состав информации, отражаемой в ведомости банковского контроля. Это сделано для более эффективного мониторинга и учета валютных операций.

Поправки вступают в силу 1 апреля 2024 года.

#### 40. Банк России продлил еще на 6 месяцев ограничения на перевод средств за рубеж

Информация Банка России от 29 марта 2024 года

Ограничения будут действовать с 1 апреля до 30 сентября 2024 года включительно.

Граждане России и физические лица - нерезиденты из дружественных стран по-прежнему смогут в течение месяца перевести на любые счета в зарубежных банках не более 1 млн долларов США или эквивалент в другой иностранной валюте.

Сохраняются и лимиты на перечисления через системы денежных переводов - за месяц не более 10 тыс. долларов США или эквивалент в другой иностранной валюте. Суммы переводов определяются по официальному курсу иностранных валют к рублю на дату получения банком поручения об операции.

Физлица - нерезиденты, работающие в России, могут перевести за рубеж средства в размере заработной платы. Такое право есть у представителей как дружественных, так и недружественных стран.

Сохраняется запрет на перевод средств за рубеж для не работающих в России физических лиц - нерезидентов из недружественных стран, а также для юридических лиц из таких государств. Это ограничение не касается иностранных компаний, которые находятся под контролем российских юридических или физических лиц.

Банки из недружественных государств могут осуществлять переводы денежных средств в рублях с использованием корреспондентских счетов, открытых в российских кредитных организациях, если счета плательщика и получателя открыты в зарубежных банках.

#### 41. Новые реестры для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте применяются уже с отчета за I квартал

Письмо ФНС России от 26 марта 2024 г. N ЕА-4-15/3388@  
Информация ФНС России от 28 марта 2024 года

С 1 января 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров подтверждается электронными реестрами. В связи с этим приказом ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@ 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.

Приказ вступит в силу с 1 июля 2024 года. Вместе с тем, ФНС рекомендует, начиная с 01.04.2024, за I квартал 2024 года представлять в налоговые органы реестры по форматам, указанным в приказе. Сообщается, что такая возможность предусмотрена в сервисе "Офис экспортера" и в программном комплексе "Налогоплательщик ЮЛ". Теперь через сервис "Офис экспортера" пользователи могут отправлять реестры и перечни заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронном виде не только через операторов ЭДО, но и напрямую в налоговый орган.

В связи с изданием Приказа N ЕД-7-15/1003@ отменяется письмо ФНС России от 18.01.2024 N ЕА-4-15/440@ о рекомендованных формах и форматах реестров по нулевому НДС при экспорте товаров.

Налогоплательщики - перевозчики и другие лица, оказывающие связанные с экспортом услуги (работы), по-прежнему вправе представить либо бумажные документы, либо реестры, предусмотренные абзацами вторым - девятым п. 15 ст. 165 НК РФ (реестры по услугам), в электронном виде. Такие реестры также можно отправить через сервис "Офис экспортера", предварительно сформировав их в "Налогоплательщик ЮЛ" или в иной информационной системе.