



## Содержание

1.	<i>В рамках ЕНП/ЕНС в первую очередь теперь учитывается НДС/Л.....</i>	2
2.	<b>Методические указания по инвентаризации N 49 утратят силу с 1 апреля 2025 года.....</b>	2
3.	<i>Неправомерное применение спецрежимов: оштрафовать могут и за неуплату налогов, и за непредставление деклараций по ОСН.....</i>	3
4.	<i>Уведомить о применении АУСН можно через сервис ФНС при регистрации бизнеса.....</i>	3
5.	<i>Актуализированы показатели для самостоятельной оценки налоговых рисков.....</i>	3
6.	<i>ВЭД: с 1 июля изменится КБК для уплаты авансовых платежей в таможеню.....</i>	4
7.	<i>Компенсация работнику затрат на обязательный медосмотр: НДС/Л - нет, взносы - есть.....</i>	4
8.	<i>Утверждена новая инструкция о ведении индивидуального (персонифицированного) учета в системе ОПС.....</i>	5
9.	<b>На УСН с объектом "доходы" нельзя уменьшить выручку от реализации на вознаграждение "маркетплейсу" 5</b>	
10.	<i>Пилотный проект по прослеживаемости товаров в ЕАЭС продлен до конца 2023 года.....</i>	6
11.	<i>В платежках на перечисление ЕНП - новые реквизиты.....</i>	6
12.	<i>Утвержден состав направляемых в банки сведений о снятии физлица с учета в налоговой в связи со смертью.....</i>	6
13.	<b>Как в 2023 году проверяют применение ККТ?.....</b>	7
14.	<i>Само по себе указание в документах адреса массовой регистрации - не повод для отказа в госрегистрации юрлица по этому адресу.....</i>	7
15.	<i>Актуализированы правила подсчета и подтверждения страхового стажа для расчета пособий.....</i>	7
16.	<i>Вычет на покупку жилья в долевую собственность предоставляется в соответствии с фактическими расходами каждого собственника.....</i>	8
17.	<b>Возникает ли ответственность за неуплату налога при наличии положительного сальдо ЕНС?.....</b>	8
18.	<i>На отчет о движении средств на зарубежных счетах у физлиц осталось 2 недели.....</i>	8
19.	<i>Как запросить в налоговой справку о получении/неполучении "страхового" соцвычета по НДС/Л?.....</i>	9
20.	<b>По мнению Минтруда, выдавать выписку из ЕФС-1 при увольнении не требуется.....</b>	9
21.	<i>Стартовала рассылка сообщений об исчисленных налоговыми органами налогах на имущество организаций за 2022 год.....</i>	9
22.	<i>На сайте ФНС появился сервис "Реестр субсидиарных ответчиков".....</i>	10
23.	<b>Организации, осуществляющие обучение, и ИП не освобождены от применения ККТ.....</b>	10
24.	<b>28-го числа каждого месяца справки и акты сверки по ЕНС не формируются.....</b>	12
25.	<i>ФНС считает нецелесообразным закрепление в НК РФ понятия "должная осмотрительность".....</i>	12
26.	<b>Юрлица обязаны представлять сведения о своих бенефициарах по запросам Минюста.....</b>	13
27.	<b>Поездка работника в пределах того населенного пункта, где он постоянно работает, командировкой не является.....</b>	13
28.	<b>ФНС напомнила о перевыпуске КЭП через личные кабинеты.....</b>	13
29.	<i>Определен новый порядок доступа ФНС к информсистемам организаций в рамках налогового мониторинга.....</i>	13
30.	<b>Условие о проведении индексации зарплаты при достижении каких-либо финансовых показателей противоречит ТК РФ.....</b>	14
31.	<i>На сайте ФНС опубликованы очередные открытые данные налогоплательщиков.....</i>	14
32.	<b>ЕНП: уменьшаем налог по УСН на фиксированные страховые взносы в 2023 году.....</b>	15
33.	<i>Нарушение сроков подачи декларации 3-НДС/Л влечет налоговые санкции.....</i>	15
34.	<b>Лимиты соцвычетов по НДС/Л увеличены с 2024 года.....</b>	16
35.	<b>Льготы по налогу на прибыль для владельцев РИД: возможности субъектов расширены.....</b>	16
36.	<i>Реализация иностранным физлицам товаров с зарубежных складов облагается нулевым НДС с 2025 года.....</i>	16
37.	<i>Ключевая ставка осталась на уровне 7,5% годовых.....</i>	17
38.	<i>Конституционный Суд РФ обобщил свою практику за первый квартал 2023 года.....</i>	17
39.	<b>Адвокатам не запрещено применять УСН в отношении иной деятельности.....</b>	17

## 1. В рамках ЕНП/ЕНС в первую очередь теперь учитывается НДСЛ

Федеральный закон от 29 мая 2023 г. N 196-ФЗ

Основным источником налоговых доходов консолидированных региональных бюджетов в большинстве регионов является НДСЛ. Введение ЕНС и единого срока уплаты налоговых платежей и отвлечение НДСЛ на погашение недоимок по иным налогам приводит к неравномерному поступлению средств в бюджеты, их разбалансировке и не позволяет в полной мере финансировать текущие бюджетные расходы.

С целью устранения этих недостатков приняты поправки в НК РФ, изменяющие последовательность определения принадлежности сумм денежных средств ЕНП. Зачисление НДСЛ в соответствующие бюджеты теперь производится в первоочередном порядке. С 29 мая принадлежность сумм ЕНП будут определять в такой последовательности:

- 1) недоимка по НДСЛ - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 2) НДСЛ - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы.

Кроме того, в этих же целях при наличии положительного сальдо ЕНС плательщика на основании представляемых налоговыми агентами уведомлений об исчисленных суммах НДСЛ в автоматическом режиме (без заявления налогового агента о распоряжении средствами ЕНС) суммы уже удержанного налоговыми агентами НДСЛ будут засчитывать в счет предстоящего исполнения обязанности по перечислению указанного налога, тем самым обеспечивая более оперативное поступление средств в региональный бюджет. При этом во избежание ситуаций, позволяющих налоговому агенту использовать средства удержанного, но не перечисленного в бюджет НДСЛ, в целях исполнения своих обязательств, отмена такого автоматического зачета по заявлению налогового агента не предусматривается.

Закон вступил в силу 29 мая 2023 года, за исключением норм, которые вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона.

## 2. Методические указания по инвентаризации N 49 утратят силу с 1 апреля 2025 года

Приказ Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 189

В этом году Минфин утвердил новый стандарт бухгалтерского учета "Инвентаризация" (ФСБУ 28/2023). Организация обязана начать применять ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года. Организация вправе начать применять ФСБУ 28/2023 досрочно, т.е. до 01.04.2025. В этом случае при принятии решения о раскрытии данного факта в бухгалтерской отчетности организации необходимо учитывать существенность информации о нем с точки зрения пользователей бухотчетности. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проводится по "старым" правилам, за исключением случая, когда организация решит начать применять ФСБУ 28/2023 досрочно.

В связи с этим Минфин признал Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, утрачивающими силу с 1 апреля 2025 года.

Положения иных НПА, связанные с вопросами инвентаризации, с 01.04.2025 применяются в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023 (например, пункты 26 - 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина N 34н).

### **3. Неправомерное применение спецрежимов: оштрафовать могут и за неуплату налогов, и за непредставление деклараций по ОСН**

Определение Верховного Суда РФ от 9 января 2023 г. N 429-ПЭК22

Установлено, что налогоплательщик неправомерно применял спецрежимы.

Предприниматель полагает, что неправомерно привлечен к ответственности за непредставление налоговых деклараций по ОСН, так как одновременно на него наложен штраф за неуплату налогов по общей системе.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Поведение предпринимателя, не представлявшего налоговую отчетность по ОСН при наличии такой обязанности, образует состав правонарушения, а, следовательно, основания для привлечения ИП к ответственности по данной статье имелись.

Поскольку виновные действия налогоплательщика, связанные с неправомерным применением спецрежимов, привели к неисполнению им двух различных обязанностей (уплата налогов по ОСН и представление деклараций), привлечение его к ответственности одновременно по статьям 119 и 122 НК РФ повторным не является

### **4. Уведомить о применении АУСН можно через сервис ФНС при регистрации бизнеса**

Информация ФНС России от 24 мая 2023 года

Регистрируя свой бизнес через сервис "Государственная онлайн-регистрация бизнеса", налогоплательщики Москвы, Московской и Калужской областей, а также Республики Татарстан теперь могут сразу заполнить уведомление о применении специального налогового режима Автоматизированная упрощенная система налогообложения.

При этом надо соблюсти обязательные условия:

- место регистрации юрлица или место жительства ИП - в пределах пилотных регионов: Москвы, Московской и Калужской областей, а также Республики Татарстан;
- наличие у заявителя - физического лица усиленной квалифицированной электронной подписи (допускается возможность подписания документов с помощью мобильного приложения "Госключ");
- выбор специального налогового режима автоУСН на соответствующем этапе подготовки документов к отправке в регистрирующий орган. АУСН не применяется вместе с другими режимами налогообложения;
- выбор способа представления документов в регистрирующий орган в электронном виде. Представление уведомления о переходе на АУСН на бумаге не предусмотрено.

ФНС напоминает, что автоУСН - специальный налоговый режим, при котором отчетность почти полностью отменяется, а налоги рассчитываются автоматически. Он предназначен для организаций и ИП с численностью не более 5 человек, годовым доходом менее 60 млн рублей, которые открыли счета в уполномоченных банках, выплачивают зарплату безналично и не применяют иные специальные налоговые режимы. Проект действует в четырех пилотных регионах - в Москве, Московской и Калужской областях, а также в республике Татарстан.

### **5. Актуализированы показатели для самостоятельной оценки налоговых рисков**

Информация ФНС России от 23 мая 2023 года

В рамках Концепции системы планирования выездных налоговых проверок обновились показатели для самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками. Актуализированы показатели рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности, а также налоговой нагрузки по видам экономической деятельности (согласно ОКВЭД 2) за 2022 год.

Налоговая нагрузка рассчитана как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100%.

Рентабельность проданных товаров, (продукции, работ, услуг) - соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов. Если получен убыток от продажи товаров (продукции, работ, услуг), имеет место убыточность.

Рентабельность активов - соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) отрицательный - имеет место убыточность.

В соответствии с Концепцией одним из критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков является отклонение уровня налоговой нагрузки у налогоплательщика от ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Самостоятельная оценка рисков налогоплательщиком и уточнение налоговых обязательств позволяет снизить риск совершения налоговых правонарушений и избежать выездной налоговой проверки.

## **6. ВЭД: с 1 июля изменится КБК для уплаты авансовых платежей в таможенную**

Информация ФТС России от 16 мая 2023 года

С 1 июля 2023 года при осуществлении внешнеэкономической деятельности изменяется код бюджетной классификации (далее - КБК) для уплаты таможенных авансовых платежей. С этой даты их необходимо уплачивать с указанием КБК 153 01 06 13 01 01 0000 510 "Увеличение финансовых активов за счет операций по авансовому платежу, предусмотренному в отношении обязательных платежей правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации".

Данные денежные средства далее могут быть использованы при уплате:

- НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
- акцизов на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
- вывозных таможенных пошлин;
- ввозных таможенных пошлин;
- таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования;
- специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;
- предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин;
- таможенных сборов;
- утилизационных сборов;
- денежного залога в обеспечение уплаты таможенных и иных платежей.

С 1 июля по 31 декабря 2023 года денежные средства, уплаченные на КБК, действующий до 1 июля 2023 года, будут автоматически зачисляться на новый код бюджетной классификации.

Авансовые платежи, уплаченные по КБК, действующему до 1 июля 2023 года, будут доступны к использованию участниками ВЭД при проведении таможенных операций.

## **7. Компенсация работнику затрат на обязательный медосмотр: НДФЛ - нет, взносы - есть**

Письмо Минфина России от 10 мая 2023 г. N 03-15-07/42587

Письмо ФНС России от 22 мая 2023 г. N БС-4-11/6374@

Минфин вновь рассмотрел вопрос о налогообложении оплаты обязательных медосмотров работников.

Оплата организацией за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав не в интересах этого налогоплательщика (в частности, при оплате организацией проведения обязательных медицинских осмотров

и психиатрических освидетельствований, необходимость прохождения которых обусловлена требованиями ст. 220 ТК РФ) не признается доходом, полученным этим налогоплательщиком в натуральной форме и НДФЛ не облагается. Причем независимо от того, оплатит ли осмотр работодатель самостоятельно или компенсирует его стоимость работнику.

Если работодатель за свой счет организует обязательные медосмотры и психиатрические освидетельствования своих работников, что в соответствии со ст. 220 ТК РФ является его обязанностью и не связано с выплатами физлицам, то такие расходы не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Компенсация же расходов на проведение обязательного медосмотра работниками не поименована в числе выплат, освобождаемых от обложения взносами. Поэтому такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений. Такая точка зрения высказывалась и ранее.

Отметим, что суды по этому вопросу занимают иную позицию. В частности, в определении Верховного Суда РФ от 13.04.2020 N 309-ЭС20-3763 отмечено, что если выплаты, компенсирующие затраты работников на проведение обязательных медосмотров, производятся в рамках исполнения обязанности работодателя по организации таких осмотров, то они не являются экономической выгодой (доходом) работников и не могут быть включены в объект обложения взносами (см. также другие постановления). Аналогичны выводы судов и в отношении страховых взносов на страхование от НС и ПЗ.

## **8. Утверждена новая инструкция о ведении индивидуального (персонифицированного) учета в системе ОПС**

Приказ Минтруда России от 3 апреля 2023 г. N 256н (зарег. в Минюсте 22.05.2023)

Минтруд утвердил новую инструкцию о порядке ведения СФР индивидуального (персонифицированного) учета сведений о зарегистрированных лицах. Она заменит Инструкцию 2020 года.

В инструкции учтено объединение фондов в СФР. Урегулированы регистрация в системе, представление страхователями и сроки приема и учета сведений территориальными органами Фонда, контроль за достоверностью сведений, хранение и уничтожение содержащих сведения документов.

Согласно новой Инструкции оформить СНИЛС на нового сотрудника (если на этого гражданина еще не открыт ИЛС) страхователь должен не позднее рабочего дня, следующего за днем приема гражданина на работу или заключения с гражданином договора гражданско-правового характера (в Инструкции 2020 года срок не установлен).

Для оформления СНИЛС необходимо направить в СФР анкету, правильность указанных в ней сведений, как и ранее, заверяется личной подписью гражданина. Возможность заверить анкету подписью страхователя, если гражданин не может лично заверить анкету по причине длительного (свыше одного месяца) нахождения в командировке, длительной болезни или по иной причине, останется.

Приказ вступает в силу 02.06.2023.

## **9. На УСН с объектом "доходы" нельзя уменьшить выручку от реализации на вознаграждение "маркетплейсу"**

Письмо ФНС России от 5 мая 2023 г. N СД-4-3/5762@

В целях исчисления налога, уплачиваемого на УСН, при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

Так, к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, которая определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары и пр., выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Доходы при УСН учитываются кассовым методом.

При этом при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Статьей 251 НК РФ не предусмотрено уменьшение доходов налогоплательщиков на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам, а также на сумму удержанных

неустоек (штрафов).

Следовательно доходы налогоплательщиков при УСН с объектом "доходы" не уменьшаются на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации, поступающей ему от покупателей товаров, а также на сумму неустоек (штрафов), удержанных агентом из выручки.

Одновременно сообщается о готовности ФНС России рассмотреть законопроект о внесении изменений в НК РФ в части налогообложения в сфере электронной торговли в случае его поступления.

## 10. Пилотный проект по прослеживаемости товаров в ЕАЭС продлен до конца 2023 года

Информация ФНС России от 19 мая 2023 года  
Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2023 г. N 44

По решению Совета ЕЭК пилотный проект по прослеживаемости товаров в ЕАЭС продлен до конца текущего года.

Пилотный проект проводится на ограниченном перечне товаров категории "Бытовые холодильники и морозильники" по одиннадцати кодам ТН ВЭД ЕАЭС. Они указаны в решении Совета ЕЭК от 21.01.2022 N 2. Этот процесс не предполагает дополнительной нагрузки на российских участников оборота прослеживаемых товаров.

ФНС напоминает, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.03.2023 N 345 на территории Российской Федерации не прослеживаются по указанным кодам товары, произведенные в Республике Беларусь и ввезенные из этой страны.

Информация о реализации товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках пилота, представляется участниками оборота прослеживаемых товаров в национальную систему прослеживаемости. Уведомление о перемещении подается не позже факта перемещения такого товара на территорию покупателя - государства - члена ЕАЭС, в рекомендуемом формате, направленном письмом ФНС России от 27.07.2022 N СД-4-15/9706@.

## 11. В платежках на перечисление ЕНП - новые реквизиты

Информация ФНС России от 18 мая 2023 года  
Письмо ФНС России и Казначейства России от 15 мая 2023 г. N ЕД-26-8/8@/07-04-05/05-12658

ФНС сообщает об изменении наименования получателя, указываемого при перечислении платежей, администрируемых налоговыми органами. Это упростит заполнение расчетных документов.

Теперь в поле "16" реквизита "Получатель" платежного документа вместо "Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)" указывается значение "Казначейство России (ФНС России)". Остальные реквизиты получателя платежа не изменились.

Корректировки применяются с 15 мая. Если в расчетном документе в поле "Получатель" будут внесены старые реквизиты, на зачисление платежа это не повлияет.

Разъяснения доведены по системе налоговых органов письмом ФНС России N 8-5-03/0017@ от 17.05.2023.

На сайте ФНС актуализирована информация о заполнении реквизитов платежных поручений на перечисление налогов и взносов в рамках ЕНП:

Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
КБК для ЕНП	18201061201010000510

## 12. Утвержден состав направляемых в банки сведений о снятии физлица с учета в налоговой в связи со смертью

Приказ ФНС России от 5 мая 2023 г. N ЕД-7-14/297@ (зарег. в Минюсте 17.05.2023)

18 мая вступили в силу изменения, внесенные в Закон о налоговых органах РФ и Закон о банках и

банковской деятельности в ноябре прошлого года, согласно которым налоговые органы должны представлять в банки, сообщившие информацию о счетах, вкладах (депозитах) физического лица на основании п. 1.1 ст. 86 НК РФ, сведения о снятии физлица с учета в налоговых органах в связи со смертью.

Такие сведения должны представляться в электронной форме и включать в себя реквизиты записи акта о смерти (наименование органа ЗАГС или МФЦ, которыми произведена государственная регистрация смерти, дата составления и номер), дату смерти, сведения о номерах счетов физического лица, открытых в вышеуказанных банках, а также при необходимости иную информацию. Срок представления - не более 2 рабочих дней с момента снятия физлица с учета.

Кредитные организации на основании полученных от налогового органа сведений обязаны прекратить исполнение распоряжений о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета, вклада (депозита) клиента, за исключением завещательных и некоторых других распоряжений.

На сведения о снятии с учета в налоговых органах физлиц в связи со смертью, поступившие от налоговых органов в банки, распространяется режим налоговой тайны. Доступ к указанным сведениям в банках имеют только должностные лица, определенные руководителями этих банков. Соответствующие поправки в ст. 102 НК РФ также действуют с 18.05.2023.

ФНС утвердила состав сведений о снятии физического лица с учета в налоговых органах в связи со смертью, передаваемых в банки, их формат и порядок представления.

### **13. Как в 2023 году проверяют применение ККТ?**

Письмо ФНС России от 5 мая 2023 г. N Д-5-20/32@

В 2023 году в рамках контроля за применением ККТ могут проводиться:

- внеплановые документарные проверки (по решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС);
- выездное обследование (без взаимодействия с контролируемым лицом);
- контрольные закупки (проводятся незамедлительно в случае выявления в ходе выездного обследования нарушений обязательных требований).

Разъяснены особенности:

- проведения документарных проверок;
- отбора налогоплательщиков для проведения КНМ по результатам рассмотрения сведений о неприменении ККТ, содержащихся в поступивших обращениях (заявлениях) граждан и организаций;
- отбора налогоплательщиков для проведения КНМ по результатам проведения КНМ без взаимодействия с контролируемым лицом в виде наблюдения за соблюдением обязательных требований;
- рассмотрения мотивированных представлений о проведении КНМ в виде документарной проверки;
- контрольных закупок.

### **14. Само по себе указание в документах адреса массовой регистрации - не повод для отказа в госрегистрации юрлица по этому адресу**

Письмо ФНС России от 28 апреля 2023 г. N KB-26-14/7@

ФНС России пояснила, что представление в регистрирующий орган документов для включения в ЕГРЮЛ сведений об адресе юрлица в случае, если указанный адрес в соответствии с содержащимися в ЕГРЮЛ сведениями является адресом пяти и более юридических лиц, является основанием для проведения проверки достоверности сведений, вносимых в ЕГРЮЛ. Однако это обстоятельство не ограничивает возможность государственной регистрации юридического лица по такому адресу.

### **15. Актуализированы правила подсчета и подтверждения страхового стажа для расчета пособий**

Приказ Минтруда России от 12 апреля 2023 г. N 307н (зарег. в Минюсте 16.05.2023)

Поправками в Закон об ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 1 января 2023 года к застрахованным лицам также отнесены:

- граждане, работающие по гражданско-правовым договорам, по договорам авторского заказа;

- авторы произведений, получающие вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения.

Кроме того, страховщиком теперь выступает Социальный фонд России, образованный в результате объединения ФСС и ПФР.

Соответствующие изменения внесены в правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам.

## **16. Вычет на покупку жилья в долевую собственность предоставляется в соответствии с фактическими расходами каждого собственника**

Письмо ФНС России от 11 мая 2023 г. N БС-4-11/5880@

Одним из ключевых условий для получения имущественных вычетов по НДФЛ при покупке жилья является документальное подтверждение размера фактических расходов на приобретение жилья и погашение процентов.

В отношении объектов недвижимости, приобретенных с 2014 года, размеры имущественных вычетов определяются только величиной расходов, фактически произведенных каждым налогоплательщиком, подтвержденных платежными документами (или на основании заявления супругов о распределении понесенных расходов), а не долей в собственности.

ФНС отмечает, что этот порядок также заложен в настройках внутренних алгоритмов программных комплексов ФНС России, реализующих работу упрощенного порядка предоставления имущественных налоговых вычетов, установленных подпунктами 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ.

## **17. Возникает ли ответственность за неуплату налога при наличии положительного сальдо ЕНС?**

Письмо Минфина России от 27 марта 2023 г. N 03-02-07/26504

Обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной) налогоплательщиком, в частности, со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему РФ или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП при наличии на соответствующую дату учтенной на ЕНС совокупной обязанности в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств в соответствии с п. 8 ст. 45 НК РФ (подп. 1 п. 7 ст. 45 НК РФ).

Разъяснено, что не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов), если у налогоплательщика со дня, на который приходится срок уплаты, до дня вынесения решения о привлечении к ответственности непрерывно имелось положительное сальдо единого налогового счета в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога. В этом случае налогоплательщик освобождается от ответственности в части, соответствующей положительному сальдо единого налогового счета.

## **18. На отчет о движении средств на зарубежных счетах у физлиц осталось 2 недели**

Информация ФНС России от 16 мая 2023 года

Физическим лицам - резидентам до 1 июня необходимо представить отчеты за 2022 год по зарубежным счетам и иностранным электронным кошелькам. Отчет представляется по правилам и форме, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365. Он может быть передан в электронной форме через ЛКН на сайте ФНС России, а также на бумаге лично, через представителя, на имя которого оформлена доверенность, либо заказным почтовым отправлением.

Тем, кто в 2022 году проживал за рубежом в совокупности более 183 дней, представлять отчеты за 2022 год не требуется.

Также не требуется представлять отчеты по счетам, открытым в странах ЕАЭС или участвующих в автоматическом обмене финансовой информацией, но только в тех случаях, когда сумма зачисленных или списанных денежных средств на такой счет в течение года не превышает 600 тыс. рублей (эквивалентную сумму в иностранной валюте), либо остаток денежных средств на таком счете на конец года не превышает 600 тыс. рублей (эквивалентную сумму в иностранной валюте).

Что касается иностранных электронных кошельков, отчеты по ним не представляются, если общая сумма зачисленных на них средств за отчетный год не превышает сумму, эквивалентную 600 000 рублей.

ФНС обращает внимание, что в отношении мобилизованных лиц срок представления отчетов продлен на три месяца после окончания периода частичной мобилизации (увольнения мобилизованного лица с военной службы).

## **19. Как запросить в налоговой справку о получении/неполучении "страхового" соцвычета по НДФЛ?**

Письмо ФНС России от 26 апреля 2023 г. N ЗГ-3-11/5797@

При оформлении заявления на выдачу справки о неполучении социального налогового вычета в сумме пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, а также страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования или добровольного страхования жизни применяется форма, рекомендованная в письме ФНС России от 10.11.2016 N БС-4-11/21262@.

Заявление можно подать в том числе через личный кабинет налогоплательщика.

## **20. По мнению Минтруда, выдавать выписку из ЕФС-1 при увольнении не требуется**

Письмо Минтруда РФ от 10 апреля 2023 г. N 14-6/ООГ-2661

Согласно п. 12 ст. 11 Закона об индивидуальном (персонифицированном) учете в день увольнения работника или в день прекращения договора ГПХ, на вознаграждение по которому начисляются страховые взносы, страхователь обязан передать застрахованному лицу сведения персонифицированного учета. Поскольку специальных форм для передачи таких сведений работнику не предусмотрено, на наш взгляд, следует использовать формы, предназначенные для представления тех же сведений в налоговый орган и СФР (работнику можно предоставить выписку из ЕФС-1, в которую включить данные, касающиеся только его самого, а также Раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" РСВ). Такого же мнения придерживаются специалисты СФР.

Минтруд же считает, что в законодательстве РФ отсутствует обязанность предоставления работнику при увольнении выписки из ЕФС-1. Форма ЕФС-1 является входящим документом индивидуального (персонифицированного) учета, необходимым для передачи в СФР. Поэтому, по мнению Минтруда, выписка из ЕФС-1 при увольнении не требуется.

Кроме того, Минтруд напомнил, что в день увольнения работнику выдается трудовая книжка (в случае продолжения ее ведения) или представляются сведения о трудовой деятельности по форме СТД-Р в случае перехода на ведение сведений о трудовой деятельности в электронном виде (часть четвертая ст. 84.1 ТК РФ). По запросу работника, не отказавшегося от бумажной трудовой книжки, работодатель вправе, но не обязан предоставить сведения о трудовой деятельности (по форме СТД-Р). Ранее Минтруд также сообщал, что обязанность работодателя выдать информацию о трудовой деятельности работника, выбравшего ведение трудовой книжки, по форме СТД-Р не предусмотрена.

## **21. Стартовала рассылка сообщений об исчисленных налоговыми органами налогах на имущество организаций за 2022 год**

Информация ФНС России от 12 мая 2023 года

Во втором квартале текущего года организациям направляются единые сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного налога, налога на имущество организаций (в части объектов, облагаемых по кадастровой стоимости) и земельного налога за 2022 год. Обязанность юрлиц по представлению деклараций по этим налогам НК РФ отменена полностью - с 2023 года проект проактивного (бездекларационного) налогообложения имущества распространен на объекты недвижимости, облагаемые налогом на имущество организаций по их кадастровой стоимости.

Сообщения формируются на основании информации об объектах налогооблагаемого имущества, полученной налоговыми органами в рамках взаимодействия с органами госрегистрации (учета) транспортных средств и объектов недвижимости. В их числе - ГИБДД МВД России, ГИМС МЧС России, Росморречфлота, Росавиации, Ростехнадзора субъектов РФ, Росреестра, Россельхознадзора.

Сообщение передается налогоплательщику-организации или ее обособленному подразделению, на которое учтено транспортное средство, по ТКС через оператора ЭДО или через личный кабинет налогоплательщика. Если указанными способами направить невозможно, то оно передается по почте заказным письмом. Чтобы юрлица могли автоматизировано сверить сообщение со своими информационными ресурсами, где учитываются сведения об их имуществе, сообщение направляется в формате XML с учетом приказа ФНС России от 03.02.2022 N БВ-7-21/84@.

Получив сообщение, организация вправе в течение 20 дней представить в налоговый орган пояснения, в том числе в случае несоответствия уплаченного налога сумме, указанной в сообщении. При этом можно представить документы, подтверждающие правильность исчисления налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок и льгот. О результатах их рассмотрения налогоплательщик информируется в течение месяца. При выявлении недоимки, в том числе на основании поданных документов, организации направляется требование об уплате налога.

## 22. На сайте ФНС появился сервис "Реестр субсидиарных ответчиков"

Информация Федеральной налоговой службы от 12 мая 2023 г.

ФНС России сообщает, что на ее сайте появился новый сервис с данными о лицах, привлеченных к гражданско-правовой ответственности. Речь идет о субсидиарной ответственности в рамках и вне рамок дела о банкротстве, взыскании убытков, ущерба, долгов с зависимых лиц.

Сведения доступны по делам с участием налоговых органов.

Благодаря сервису станет проще анализировать контрагента на наличие связей с лицами, которые намеренно уклонялись от исполнения обязательств или довели компанию до банкротства. До сих пор узнать, привлекалось ли лицо к такой ответственности, можно было только последовательно изучив картотеку арбитражных дел, что требовало временных и трудовых затрат.

Сервис работает в тестовом режиме. Информация будет актуализироваться по мере поступления сведений.

## 23. Организации, осуществляющие обучение, и ИП не освобождены от применения ККТ

Письмо ФНС России от 25 апреля 2023 г. N ЕД-17-20/95@

В силу п. 13 ст. 2 Закона N 54-ФЗ ККТ может не применяться при осуществлении расчетов образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования. Указанное положение не подразумевает расширительного толкования в зависимости от положений отраслевого законодательства.

Образовательной организацией признается НКО, осуществляющая образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана (п. 18 ст. 2 Закона N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"). Юридическое лицо, осуществляющее образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности, именуется организацией, осуществляющей обучение (п. 19 ст. 2 Закона N 273-ФЗ). Таким образом, Закон N 273-ФЗ разграничивает образовательные организации и организации, осуществляющие обучение. При этом на организации, осуществляющие обучение, и ИП распространяются права и обязанности образовательных организаций. Кроме того, индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность, приравниваются в целях Закона N 273-ФЗ к организациям, осуществляющим образовательную деятельность.

Однако приравнивание организаций, осуществляющих обучение, и ИП к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, неприменимо к законодательству РФ о применении ККТ.

Таким образом, организации, осуществляющие обучение, и ИП не освобождены от применения ККТ.

При этом ИП, оказывающие услуги в сфере образования, могут воспользоваться освобождением от ККТ, предусмотренным пунктами 2.1 и 2.2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ: в случае применения ПСН при условии выдачи (направления) клиенту документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным

предпринимателем и клиентом, либо в случае применения НПД.

Дополнительно ФНС сообщает, что в настоящий момент Минфин разрабатывает проект федерального закона, предусматривающий внесение изменений в Закон N 54-ФЗ в части предоставления ИП, осуществляющим на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, права не применять ККТ.

## **24. 28-го числа каждого месяца справки и акты сверки по ЕНС не формируются**

Письмо ФНС России от 28 апреля 2023 г. N АБ-4-19/5479@

ФНС сообщает о приостановке формирования справок о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, справок о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, справок об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, а также актов сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП, по состоянию на 28-е число каждого месяца по всем каналам взаимодействия с налогоплательщиками (в электронном виде по ТКС, через ЛКН, на бумажном носителе).

В случае, если 28-е число месяца приходится на нерабочий день, день блокировки формирования справок и актов сверок переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Возобновление формирования справок и актов сверок осуществляется автоматически с 29-го числа месяца (или ближайший рабочий день).

Данные в личных кабинетах налогоплательщика 28 числа будут отображаться по состоянию на 27 число месяца.

## **25. ФНС считает нецелесообразным закрепление в НК РФ понятия "должная осмотрительность"**

Письмо ФНС России от 25 апреля 2023 г. N БВ-19-7/126@

ФНС России, рассмотрев обращение по вопросу закрепления на законодательном уровне понятия "должная осмотрительность", пояснила, что, это нецелесообразно.

В письме отмечается, что термин "должная осмотрительность", а также критерии его применения определены в судебных актах Конституционного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда и Верховного Суда РФ.

Вопрос о критериях добросовестности контрагента урегулирован ст. 54.1 НК РФ, а также рекомендациями ФНС России по применению положений этой статьи.

При заключении договора в гражданском обороте участники правоотношений руководствуются одним из ключевых принципов гражданского права - свобода договора. Из системного толкования абзаца третьего п. 1 ст. 2 и п. 1 ст. 50 ГК РФ следует, что юридические лица несут при осуществлении своей деятельности имущественные и иные риски, ввиду чего условия гражданского оборота требуют от таких лиц при осуществлении предпринимательской деятельности с учетом характера совершаемых сделок должной заботливости и осмотрительности, проявление которых возможно в отсутствие установленных законом правил.

Стандарт осмотрительного поведения предполагает проверку деловой репутации, возможности исполнения контрагентом своих обязательств, его платежеспособности. Стандарт направлен на предотвращение возможных убытков, которые могут быть причинены участнику оборота его контрагентом вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору. При нарушении данного стандарта лица, входящие в состав органов управления организации, могут быть привлечены к ответственности по иску организации за причинение указанных убытков, возникших вследствие нарушения обязанности действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно.

В связи с этим закрепление в НК РФ положений, предписывающих налогоплательщику действовать при совершении сделок с надлежащей степенью заботливости и осмотрительности, а также указание, что непроявление надлежащей степени осмотрительности влечет не только риски по ненадлежащему исполнению сделок, но и риски по невозможности получения советующей налоговой выгоды, а также закрепление термина "должная осмотрительность", является нецелесообразным.

## 26. Юрилица обязаны представлять сведения о своих бенефициарах по запросам Минюста

Постановление Правительства РФ от 28 апреля 2023 г. N 676

Скорректированы правила представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах, утвержденные постановлением Правительства РФ от 31.07.2017 N 913. Предусмотренный ими порядок распространен на представление юрицами данной информации по запросам Минюста России (его территориальными органами).

Это связано с тем, что в декабре прошлого года в п. 6 ст. 6.1 "антиотмывочного" Закона N 115-ФЗ были внесены изменения, устанавливающие обязанность юридического лица представлять имеющуюся документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев необходимых сведений также по запросу федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в сфере регистрации некоммерческих организаций (Минюста России). Поправки вступили в силу 05.12.2022. Ранее направлять такую информацию юрилица должны были по запросам Росфинмониторинга и налоговых органов.

## 27. Поездка работника в пределах того населенного пункта, где он постоянно работает, командировкой не является

Письмо Минтруда РФ от 28 февраля 2023 г. N 28-2/В-578

В ст. 166 ТК РФ и в Положении об особенностях направления работников в служебные командировки отсутствует уточнение, что командировка должна осуществляться в другую местность, то есть за пределы административно-территориальных границ населенного пункта, в котором находится работодатель или его структурное подразделение. Однако по смыслу ст. 57 ТК РФ под местом работы, которое обязательно должно быть указано в трудовом договоре, следует понимать именно населенный пункт.

В этой связи, по мнению специалистов Минтруда, поездка сотрудника в пределах административно-территориальных границ того населенного пункта, где он постоянно работает, командировкой не является.

## 28. ФНС напомнила о перевыпуске КЭП через личные кабинеты

Информация ФНС России от 2 мая 2023 года

В личных кабинетах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей перевыпустить квалифицированную электронную подпись могут те, кто ранее получил ее в УЦ ФНС России или у доверенных лиц УЦ ФНС. В личном кабинете ЮЛ заявление на перевыпуск КЭП можно подать в разделе "Заявления. Запросы" - "Электронная подпись (КЭП)", в личном кабинете ИП - в разделе "Услуги. Сервисы" - "Перевыпуск сертификата ЭП".

Чтобы получить квалифицированную электронную подпись впервые, необходимо лично обратиться в налоговый орган, оказывающий услугу по выдаче КЭП, либо в офис обслуживания доверенного лица УЦ ФНС.

Получить КЭП в УЦ ФНС России могут только лица, действующие от имени организации без доверенности, и индивидуальные предприниматели. Если за электронной подписью обращается представитель ЮЛ, в том числе иностранного, или лицо, действующее от имени организации по доверенности, то необходимо обращаться за получением КЭП в аккредитованные УЦ. Их список размещен на официальном портале Минцифры России.

## 29. Определен новый порядок доступа ФНС к информсистемам организаций в рамках налогового мониторинга

Приказ ФНС России от 13 марта 2023 г. N ЕД-7-23/163@ (зарег. в Минюсте 03.05.2023)

Информация ФНС России от 5 мая 2023 года

Организация, в отношении которой решено проводить налоговый мониторинг, обеспечивает возможность взаимодействия с инспекцией через свою информсистему.

В настоящее время порядок доступа ФНС к информсистемам организаций для налогового мониторинга утвержден приказом ФНС России от 23.12.2021 N ЕД-7-23/1142@. Порядком ранее предполагалось, что информсистемы, к которым предоставлен доступ налоговому органу, должны быть подключены к АИС "Налог-3" до 1 января 2023 года.

ФНС утвердила новый порядок получения доступа налоговых органов к информационным системам организации, а также формы:

- заявки для настройки защищенной криптографическими средствами сети связи передачи данных;
- уведомления о результатах рассмотрения заявки для настройки защищенной криптографическими средствами сети связи передачи данных;
- заявки для подключения к информационной системе организации;
- уведомления о возможности (невозможности) подключения к информационной системе организации.

С 1 января 2024 года все участники налогового мониторинга должны перейти на новый способ информационного взаимодействия с налоговым органом путем интеграции своих информационных систем с АИС "Налог-3".

### **30. Условие о проведении индексации зарплаты при достижении каких-либо финансовых показателей противоречит ТК РФ**

Определение Первого КСОЮ от 16 января 2023 г. N 8Г-28034/2022

На практике распространена точка зрения о наличии у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, права самостоятельно определять размер и условия индексации заработной платы (см., например, определения Конституционного Суда РФ от 29.05.2019 N 1269-О и от 17.07.2014 N 1707-О, п. 10 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 4 за 2017 год). По мнению некоторых судов, работодатель вправе установить в качестве условия проведения индексации наличие у него соответствующей возможности или достижение тех или иных финансовых показателей (см. определение Приморского краевого суда от 23.10.2018 N 33-10242/2018), если экономические показатели, перечисленные в коллективном договоре (соглашении, локальном нормативном акте) в качестве условий повышения зарплаты, не достигнуты, отсутствие индексации нарушением прав работника не является (см., например, п. 10 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 4 за 2017 год).

Однако Первый КСОЮ пришел к противоположному выводу.

В Положении об индексации зарплаты было установлено, что основанием для индексации является перевыполнение на 25% и более плановых показателей в части выручки и перевыполнение на 25% и более показателя, характеризующего рентабельность основной деятельности. В течение нескольких лет указанные показатели достигнуты не были, поэтому индексация заработной платы не производилась. Работник обратился в суд.

Первый КСОЮ его поддержал. Предусмотренные Положением об индексации заработной платы условия - перевыполнение финансовых показателей и освобождение работодателя от обязанности индексировать заработную плату в случае недостижения соответствующих финансовых показателей, по мнению суда, противоречат ст. 134 ТК РФ, которой предусмотрено обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы (индексация заработной платы) не в связи с перевыполнением каких-либо показателей и достижением высоких финансовых результатов, а в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги.

По мнению судей, размер индексации заработной платы следует рассчитывать один раз в год по окончании календарного года, исходя из фактического роста индекса потребительских цен в РФ на товары и услуги в среднем за год на основании данных Федеральной службы государственной статистики.

### **31. На сайте ФНС опубликованы очередные открытые данные налогоплательщиков**

Информация ФНС России от 2 мая 2023 года

В п. 1.1 ст. 102 НК РФ предусматривается 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. В прошлом году ФНС изменила сроки и период размещения, порядок формирования и размещения на официальном сайте ФНС в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" таких сведений. С 1 апреля сведения публикуются ежемесячно.

Так, 1 мая на сайте ФНС в формате открытых данных размещены сведения организаций за 2022 год о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такие сведения в дальнейшем будут

размещаться 25 числа каждого месяца текущего календарного года до декабря. Далее размещение произойдет 1 мая 2024 года.

Кроме того, опубликованы сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, по состоянию на 1 апреля 2023 года. В дальнейшем такие сведения будут размещаться 25 числа каждого месяца и содержать данные по состоянию на первое число месяца размещения.

### **32. ЕНП: уменьшаем налог по УСН на фиксированные страховые взносы в 2023 году**

Информация ФНС России от 27 апреля 2023  
Письмо ФНС России от 25 апреля 2023 г. N СД-4-3/5326@

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы", уменьшают сумму налога и авансовых платежей по нему, исчисленные за налоговый (отчетный) период, на уплаченные в этом периоде страховые взносы.

Чтобы сделать это в 2023 году, можно выбрать один из путей:

1. уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК ЕНП и представить заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном ст. 78 НК РФ;

2. уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом на последнее число налогового (отчетного) периода, по которому производится уменьшение, должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по УСН или его авансового платежа. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном ст. 78 НК РФ, в этом случае не требуется.

Налогоплательщик уплатил 27.03.2023 фиксированные страховые взносы за 2023 год в размере 9 тыс. рублей платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. Указанный платеж сформировал положительное сальдо ЕНС в размере 9 тыс. рублей.

Сумма авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года составила 20 тыс. рублей.

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить предстоящий авансовый платеж по УСН за I квартал 2023 года в размере 20 тыс. рублей на страховые взносы в размере 9 тыс. рублей.

### **33. Нарушение сроков подачи декларации 3-НДФЛ влечет налоговые санкции**

Информация ФНС России от 28 апреля 2023 года

2 мая истек срок для представления физлицами деклараций по НДФЛ за 2022 год.

Отчитаться о доходах были обязаны:

- физлица, которые в 2022 году, к примеру, продали недвижимость, находившуюся в собственности меньше минимального срока владения, получили дорогие подарки не от близких родственников, выиграли небольшую сумму в лотерею, сдавали имущество в аренду или получали доход от зарубежных источников.

- индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица;

- физлица, если налоговый агент не удержал НДФЛ с полученного от него дохода и не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме неуплаченного НДФЛ.

ФНС напоминает, что оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо до 17 июля 2023 года.

Нарушение сроков подачи декларации и уплаты НДФЛ может повлечь штраф, начисление пени, взыскание задолженности по налогу (недоимки), пеней и штрафа через суд.

Предельный срок подачи декларации 2 мая 2023 года не распространяется на получение налоговых вычетов. В этом случае направить декларацию можно в любое время в течение года.

### 34. Лимиты соцвычетов по НДФЛ увеличены с 2024 года

Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 159-ФЗ

Внесены поправки в ст. 219 НК РФ, увеличивающие предельные размеры социальных налоговых вычетов по НДФЛ:

- в части расходов на обучение детей с установленных в настоящее время 50 000 рублей до 110 000 рублей;
- по иным расходам, в том числе по расходам на собственное обучение, лечение (в том числе членов семьи) и приобретение лекарств, с установленных 120 000 рублей до 150 000 рублей.

Поправки вступят в силу с 1 января 2024 года.

### 35. Льготы по налогу на прибыль для владельцев РИД: возможности субъектов расширены

Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 166-ФЗ

Внесены поправки в п. 1.8-3 ст. 284 НК РФ, уточняющие условия предоставления льгот по налогу на прибыль российским компаниям, передающим по лицензионному договору права использования принадлежащих им результатов интеллектуальной деятельности (РИД).

В частности, к РИД, на которые будет распространяться право субъектов РФ снижать региональную часть налога на прибыль, отнесены:

- изобретения, полезные модели и промышленные образцы, если они удостоверены патентами, выданными Роспатентом, или патентами, имеющими силу на территории РФ в соответствии с международными договорами РФ, или патентами, выданными уполномоченными органами иностранных государств или межправительственными организациями, а также промышленные образцы, правовая охрана которым предоставлена в соответствии с международными договорами РФ;
- селекционные достижения, удостоверенные патентами Минсельхоза;
- зарегистрированные в Роспатенте программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем.

Поправки вступают в силу с 1 января 2024 года.

### 36. Реализация иностранным физлицам товаров с зарубежных складов облагается нулевым НДС с 2025 года

Федеральный закон от 28 апреля 2023 г. N 173-ФЗ

Установлена возможность применять нулевую ставку НДС при реализации иностранным физлицам товаров, экспортированных из России и находящихся на зарубежном складе. Товары должны быть:

- вывезены в таможенной процедуре экспорта с территории РФ российскими организациями или ИП на территорию иностранного государства;
- реализованы физическому лицу с доставкой по адресу на территории иностранного государства, не являющегося государством - членом ЕАЭС.

Чтобы подтвердить обоснованность применения нулевой ставки НДС, надо представить в налоговый орган электронный реестр сведений:

- из декларации на товары, по которой ранее товары были вывезены в таможенной процедуре экспорта с территории РФ на территорию иностранного государства;
- из документа (счета) на оплату товаров, содержащего в том числе сведения о количестве товаров и об их стоимости;
- из договора аренды склада (помещения) или иного документа, подтверждающего право пользования налогоплательщиком на территории иностранного государства складом (помещением), с которого отгружаются товары;

- об адресе доставки товаров покупателю - физлицу.

Закон вступит в силу 1 января 2025 года. Его положения будут применяться в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, осуществленных начиная 01.01.2025.

### **37. Ключевая ставка осталась на уровне 7,5% годовых**

Информационное сообщение Банка России от 28 апреля 2023 года

Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,5% годовых. Напомним, что после резкого повышения в феврале 2022 года до 20% годовых ставка плавно снижалась и с 19 сентября 2022 года составляет 7,5% годовых.

Принятое решение ЦБ РФ объясняет тем, что текущие темпы прироста цен увеличились с конца 2022 года, но остаются умеренными, в том числе в части устойчивых компонентов. Инфляционные ожидания населения снизились. При этом они сохраняются на повышенном уровне, как и ценовые ожидания предприятий. Экономическая активность растет быстрее, чем предполагалось в февральском прогнозе Банка России. Это отражает как увеличение внутреннего спроса, так и продолжающиеся процессы адаптации российской экономики. Ускорение исполнения бюджетных расходов, ухудшение условий внешней торговли и состояние рынка труда по-прежнему формируют проинфляционные риски. В целом баланс рисков для инфляции существенно не изменился с предыдущего заседания Совета директоров Банка России.

Банк России будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, процесса структурной перестройки экономики, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков. В условиях постепенного увеличения текущего инфляционного давления Банк России на ближайших заседаниях будет оценивать целесообразность повышения ключевой ставки для стабилизации инфляции вблизи 4% в 2024 году и далее. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 4,5 - 6,5% в 2023 году и вернется к 4% в 2024 году.

Следующее заседание Совета директоров ЦБ РФ, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 9 июня 2023 года.

### **38. Конституционный Суд РФ обобщил свою практику за первый квартал 2023 года**

Обзор практики Конституционного Суда РФ за первый квартал 2023 года

В Обзоре приведены наиболее важные решения, принятые Конституционным Судом РФ в I квартале 2023 года.

В частности, в Обзор включено постановление, в котором КС РФ пояснил, что ПСН ранее могла применяться при ведении деятельности по ремонту объектов, только связанных с проживанием.

В другом постановлении КС РФ указал, что для решений налоговых органов о предоставлении субсидий не предусмотрен обязательный досудебный порядок обжалования. Однако заявители могут обжаловать такие решения в вышестоящем налоговом органе по Закону о порядке рассмотрения обращений граждан. Реализация такой возможности не должна блокировать перспективы судебного оспаривания. Срок на обращение в суд должны исчислять со дня, когда заявителю стало известно о решении вышестоящего налогового органа или с даты, до которой должны были его принять.

В Обзоре содержится ряд других решений по конституционным основам публичного права, частного права и уголовной юстиции.

### **39. Адвокатам не запрещено применять УСН в отношении иной деятельности**

Определение СКЭС ВС РФ от 24 апреля 2023 г. N 305-ЭС22-27144

Верховный Суд РФ пришел к выводу, что положения п. 3 ст. 346.12 НК РФ устанавливают запрет как адвокатам, учредившим адвокатский кабинет, так и адвокатским образованиям на применение УСН в отношении доходов, полученных именно от осуществления адвокатской деятельности. Запрет на право применения упрощенной системы налогообложения лицами, зарегистрированными в качестве ИП в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с осуществлением адвокатской деятельности, но имеющими при

этом статус адвоката, положения ст. 346.12 НК РФ не устанавливают.