



Содержание

1. Налог с доходов иностранных организаций: изменились правила пересчета валюты и заполнения налогового расчета	3
2. Как самозанятому оформить чек, если нет интернет-соединения?	3
3. Утверждена форма справки о среднем заработке для получения пособия по безработице	4
4. Рекомендованы новые коды для декларации по НДС	4
5. Возмещение расходов на погребение: новый порядок	5
6. Истребование документов налоговыми органами: 7 принципов	5
7. С 29 августа списание денег со счетов юрлиц и ИП на сумму от 5 млн руб. может подлежать обязательному контролю	6
8. Для физлиц - крупнейших налогоплательщиков с 31 августа меняется место подачи 3-НДФЛ	6
9. При торговле сладкими напитками признак подакцизного товара в чеке ККТ не указывается	6
10. К дебиторской задолженности налоговая не может применить запрет на отчуждение	7
11. Смягчены условия выплаты дивидендов иностранцам из недружественных стран, инвестирующим в российскую экономику	7
12. Чем уведомление по ЕНП лучше платежки?	7
13. Исчисляем взносы на выплаты физлицам, подлежащим в соответствии с международными договорами отдельным видам ОСС	7
14. С 11 августа изменились правила денежных переводов	8
15. Минтруд: количество дней неиспользованного отпуска можно округлить, но только в пользу работника	8
16. Вычеты по НДФЛ с 2024 года: медорганизации будут представлять сведения об оплате лечения прямо в налоговую	8
17. Разделительный баланс рекомендуется приурочивать к концу года (квартала, месяца)	9
18. Дополнительные выходные для родителей детей-инвалидов: новая форма заявления	9
19. При расчете налога на имущество физлиц в 2023 году применяются новые понижающие коэффициенты	9
20. Обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за II квартал 2023 года	10
21. Кабмин принял постановление о переносе выходных дней в 2024 году	11
22. СФР определил новый порядок корректировки данных персонифицированного учета	11
23. Минфин разъяснил последние изменения в аудиторском законодательстве	11
24. Уточнен порядок исчисления больничного	12
25. ФНС выпустила первый в этом году обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП	12
26. С 13 августа - обновленная форма декларации по косвенным налогам	13
27. Поправки в НК РФ по транспортному налогу: комментарий ФНС	13
28. Уменьшить налог по УСН и ПСН на страховые взносы за себя можно до их фактической уплаты	14
29. Как самозанятому аннулировать ошибочный чек?	14
30. Уведомить о переходе на упрощенку или сельхозналог можно через МФЦ	15
31. По отдельным видам процентов, выплачиваемых резидентам из недружественных стран, налоговые агенты могут применять льготные ставки налога на прибыль	15
32. В ТК РФ внесены поправки, касающиеся мобилизованных работников, контрактников и добровольцев	15
33. Фактическое применение УСН без возражений со стороны налогового органа свидетельствует о правомерности использования спецрежима	15
34. О приеме уточненных расчетов по форме 4-ФСС в электронном виде	16
35. Несвоевременное представление документов, подтверждающих льготу по налогу на прибыль, - не основание для отказа в ее применении	16
36. Усовершенствована модель взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в рамках ЕНС	16
37. Приостановлены некоторые положения международных договоров с недружественными странами по вопросам налогообложения	17
38. Госпошлина: что нового?	17

39. С 3 ноября придется выдавать справки, необходимые сотрудникам в рамках внесудебного банкротства.....	18
40. Приняты изменения по страховым взносам для иностранных работников, ИП-военных пенсионеров, глав КФХ и пр.	18
41. Новый закон о реализации основных направлений налоговой политики: поправки по НДФЛ.....	18
42. Делить отпуск на части без согласия работника нельзя.....	19
43. Новые правила уплаты НДФЛ с доходов физических лиц, работающих удаленно	21
44. Анонс изменений по земельному налогу.....	21
45. Плательщики ЕСХН должны платить налог на имущество в отношении гаражей.....	22
46. Новые правила в сфере налогового администрирования.....	22
47. Изменения по транспортному налогу.....	23
48. Скорректированы правила налогообложения КИК, в случае если она является иностранной структурой без образования юрлица.....	24
49. Дайджест поправок по налогу на прибыль.....	24
50. ЕНС, ЕНП, уведомления об исчисленных суммах налога - что изменится?.....	25
51. Какие изменения ждут организаций, выплачивающих доходы иностранным компаниям?	26
52. Нововведения по налогу на имущество организаций.....	26
53. Уточнены правила предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.....	27
54. Российские исполнители в рамках межправительственных соглашений смогут получать валютную выручку, минуя ее обязательную продажу	27
55. Нужно ли применять ККТ, если подотчетное лицо рассчитывается в интернете корпоративной картой?	27

1. Налог с доходов иностранных организаций: изменились правила пересчета валюты и заполнения налогового расчета

Информация ФНС России от 28 августа 2023 года
Письмо ФНС России от 24.08.2023 N СД-4-3/10850@

31 августа вступили в силу изменения в НК РФ, согласно которым пересчет в рубли суммы налога, исчисленного налоговым агентом с доходов иностранной организации, осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации, а не на дату уплаты налога, как это было ранее. Отметим, что новое правило распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Срок уплаты налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям доходов от источников в РФ установлен пунктами 2 и 4 ст. 287 НК РФ - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

В соответствии с п. 4 ст. 310 НК РФ налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения налоговый расчет за прошедший отчетный (налоговый) период.

Сообщается, что до издания новой формы расчета при заполнении налогового расчета в отношении выплаченных в отчетном (налоговом) периоде иностранным организациям доходов и удержанных налогов в подразделе 3.2 Раздела 3:

- по строке 110 "Срок уплаты налога в бюджет" указывается 28 число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств,

- по строке 130 "Дата перечисления налога в бюджет" также указывается 28 число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств,

- по строке 120 "Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет" указывается официальный курс иностранной валюты к рублю ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации,

- а по строке 140 - сумма налога в рублях, с одновременным отражением ее в Разделе 1 по строке 040 и Разделе 2 по строке 040. В отношении данной суммы налога в Разделе 1 по строке 030 "Срок уплаты" также указывается 28 число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств.

2. Как самозанятому оформить чек, если нет интернет-соединения?

Письмо ФНС России от 8 августа 2023 г. N ЗГ-3-20/10305@

На основании ч. 1 ст. 14 Закона N 422-ФЗ при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения НПД, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" (и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченный банк) сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе.

Сообщается, что и при отсутствии в момент совершения расчетов подключения к сети "Интернет" у налогоплательщика НПД есть возможность запустить мобильное приложение "Мой налог" и сформировать чек. В реквизитах чека в мобильном приложении "Мой налог" будут отражены дата и время фактического формирования.

После подключения к сети "Интернет" сформированные чеки будут переданы в налоговый орган. Они будут содержать ранее указанную информацию о произведенных расчетах с покупателями (заказчиками).

3. Утверждена форма справки о среднем заработке для получения пособия по безработице

Приказ Минтруда РФ от 27.07.2023 N 604н (зарег. в Минюсте 29.08.2023)

Минтруд утвердил форму справки о среднем заработке, исчисленном работодателем по последнему месту работы (службы). Справка необходима для регистрации граждан в центрах занятости в целях поиска подходящей работы и для получения пособия по безработице в случае признания гражданина безработным.

Напомним, что такая справка не входит в число документов, которые обязательно выдаются при увольнении работнику. Документ выдается работодателем лишь при наличии письменного заявления работника с соответствующей просьбой.

Для заполнения справки работодателю необходимо рассчитать средний заработок. С 4 июля вступили в силу новые правила исчисления среднего заработка для пособия по безработице.

4. Рекомендованы новые коды для декларации по НДС

Письмо ФНС России от 18 августа 2023 г. N СД-4-3/10621@
Информация ФНС России от 28 августа 2023 года

В НК РФ расширены перечни операций, не облагаемых НДС и облагаемых по ставке 0%.

Раздел III "Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов", Раздел II "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)" и Раздел IV "Операции, осуществляемые налоговыми агентами" приложения N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС не содержат кодов для новых льготированных операций. До внесения изменений в приложение N 1 к Порядку при отражении в разделах 4, 6, 7 деклараций этих операций, следует использовать коды:

Код	Наименование операции
1011468	Реализация российскими юрлицами или ИП физическим лицам несырьевых товаров (не указанных в п. 2 ст. 164 НК РФ), ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории РФ такими организациями или ИП на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства
1011470	Реализация российскими юрлицами или ИП физическим лицам несырьевых товаров, указанных в п. 2 ст. 164 НК РФ, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории РФ такими организациями или ИП на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства
1011473	Реализация работ (услуг) российскими судоремонтными предприятиями (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения инвестсоглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей
1011474	Реализация драгоценных металлов в слитках физическим лицам налогоплательщиками, осуществляющими их добычу
1010835	Передача НКО, признаваемой в соответствии с законодательством РФ личным фондом или международным личным фондом, в соответствии с утвержденными ее учредителем условиями управления имущества (имущественных прав) выгодоприобретателям - физлицам и (или) отдельным категориям лиц из неопределенного круга физлиц
1011225	Реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма
1011722	Реализация физлицами или банками цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права, организациям, если указанные цифровые права удостоверяют право на получение товаров, предусмотренных подп. 6.2 п. 1 ст. 164 НК РФ, и при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском указанных цифровых прав налогоплательщиком, выпустившим указанные цифровые права, была применена налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 164 НК РФ

Напомним, что ранее ФНС рекомендовала код 1011224 для необлагаемой с 01.07.2023 реализации (передачи) лекарственных препаратов, ввезенных на территорию РФ и не зарегистрированных в РФ, для оказания медицинской помощи детям с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями.

5. Возмещение расходов на погребение: новый порядок

Приказ СФР от 28 июля 2023 г. N 1471 (зарег. в Минюсте 25.08.2023)

В связи с образованием СФР утвержден новый порядок возмещения расходов страхователю на выплату социального пособия на погребение, а также стоимости услуг по погребению специализированной службе по вопросам похоронного дела. Он заменит аналогичный регламент ФСС.

Расходы возмещаются территориальным органом Фонда по месту регистрации страхователя. Для этого необходимо подать заявление (приведен рекомендуемый образец) и предоставить справку о смерти. Решение принимается в течение 10 календарных дней. Средства перечисляются на расчетный счет страхователя не позднее 2 календарных дней с даты принятия решения.

В выплате откажут, если умерший или лицо, несовершеннолетний член семьи которого умер, не являются застрахованными лицами.

Приказ вступит в силу 8 сентября 2023 года.

6. Истребование документов налоговыми органами: 7 принципов

Письмо ФНС России от 26 июня 2023 г. N СД-4-2/8096@

ФНС направила в налоговые на местах Рекомендации по истребованию документов (информации).

В частности, сформулированы 7 принципов, которыми необходимо руководствоваться должностным лицам налоговых органов при истребовании документов (информации):

- законность. Истребуются документы (информация, пояснения), только когда на это имеются полномочия;
- риск-ориентированный подход. Истребуются документы для проверки правомерности применения льгот, имеющих противоречий между сведениями (несоответствия сведений) и в иных случаях при наличии риска нарушения законодательства о налогах и сборах и с учетом его существенности. Само по себе использование налогоплательщиком льгот или заявление налога к возмещению не является основанием для обязательного истребования подтверждающих документов. Истребуются документы по отдельным операциям (сделкам), а не за период или несколько периодов. Документы за период (за несколько периодов), истребуются, только если они необходимы для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений;
- определенность. Используются четкие формулировки в поручении (требовании), чтобы дать налогоплательщику однозначное понимание, какие документы (информация, пояснения) должны быть представлены налоговому органу;
- однократность. Истребуются документы, только если имеется информация, что они не представлялись налогоплательщиком в налоговый орган ранее;
- приоритет получения информации из доступных госресурсов. Истребуются документы, только если они не могут быть получены из имеющихся у налоговых органов информационных ресурсов и от других органов власти;
- цифровая среда. Максимально используется электронный документооборот для отправки поручений (требований) и получения соответствующих документов (информации);
- срочность. Готовность продлить срок представления документов при получении мотивированного обращения налогоплательщика.

7. С 29 августа списание денег со счетов юрлиц и ИП на сумму от 5 млн руб. может подлежать обязательному контролю

Приказ Росфинмониторинга от 13 марта 2023 г. N 52

29 августа вступает в силу приказ Росфинмониторинга, которым вводится обязательный контроль операций по списанию денежных средств со счета юрлица или ИП, открытого на основании договора банковского счета, на сумму, равную или превышающую 5 млн руб. Такие операции будут подлежать контролю, если:

- российское юрлицо (ИП) в течение года, предшествующего операции по списанию, получали денежные средства со счета в подразделении ЦБ РФ на балансовом счете N 40102 "Единый казначейский счет",

- денежные средства переводятся в пользу получателя, отнесенного на дату совершения этой операции Банком России к группе высокой или средней степени (уровня) риска совершения подозрительных операций.

Представлять сведения о таких операциях в Росфинмониторинг должны будут кредитные организации - начиная со дня вступления рассматриваемого приказа в силу (29.08.2023) по день, являющийся последним днем его действия (28.08.2025). Документально фиксировать и представлять информацию по подлежащим обязательному контролю операциям необходимо не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем ее совершения.

Напомним, что "антиотмывочным" Законом N 115-ФЗ Росфинмониторингу предоставлена возможность определять виды операций с денежными средствами или иным имуществом в качестве подлежащих обязательному контролю. Так, например, с 17 июня нынешнего года введен обязательный контроль сделок возвратного лизинга с физлицами на сумму от 100 тыс. руб. до 1 млн руб.

8. Для физлиц - крупнейших налогоплательщиков с 31 августа меняется место подачи 3-НДФЛ

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ

С 31.08.2023 пункт 2 ст. 229 НК РФ дополнен положением, согласно которому физлица, отнесенные в соответствии со ст. 83 НК РФ к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют налоговую декларацию по НДФЛ в налоговый орган по месту учета крупнейших налогоплательщиков.

Напомним, что физические лица относятся к крупнейшим налогоплательщикам, если суммарный объем полученных ими доходов за отчетный период превышает 500 млн руб. При расчете учитываются показатели финансово-экономической деятельности за два года из предшествующих четырех лет. Такие физические лица подлежат постановке на учет в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 10.

9. При торговле сладкими напитками признак подакцизного товара в чеке ККТ не указывается

Письмо ФНС России от 15 августа 2023 г. N ЗГ-3-3/10669

Вопрос возник в связи с внесением с 1 июля 2023 года в перечень подакцизных товаров сахаросодержащих напитков.

Разъяснено, что налогоплательщиками акциза признаются непосредственные производители подакцизных товаров, в частности, сахаросодержащих напитков. При реализации организациями сферы общественного питания таких подакцизных товаров, приобретенных в собственность для реализации, объекта налогообложения акцизами не возникает.

Поэтому при реализации приобретенных сахаросодержащих напитков, по которым был исчислен акциз производителем, отсутствует обязанность указания в чеке признака подакцизного товара.

10. К дебиторской задолженности налоговая не может применить запрет на отчуждение

Письмо ФНС России от 20 июля 2023 г. N КЧ-4-18/9261@

Открытый перечень видов имущества, на которые налоговый орган может наложить запрет на отчуждение, содержится в пп. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ. Дебиторская задолженность в перечне не указана. Более того, для целей НК РФ имущественные права, к которым относится и дебиторская задолженность, не признаются имуществом.

ФНС сообщает, что эта правовая позиция подтверждается решением ВС РФ от 12.05.2022 N АПКИ22-118, согласно которому дебиторская задолженность не поименована в качестве вида объектов гражданских прав, относимых НК РФ к имущественным правам, и не может использоваться при определении имеющегося у налогоплательщика имущества в целях определения возможности принятия обеспечительных мер.

11. Смягчены условия выплаты дивидендов иностранцам из недружественных стран, инвестирующим в российскую экономику

Информация Минфина России от 23 августа 2023 г.

Выписка из протокола заседания ППК по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 9 августа 2023 года N 182

Минфин России и Банк России сообщают о смягчении ранее установленных ограничений на выплату дивидендов иностранцам, инвестирующим в российскую экономику.

Теперь выплата прибыли (дивидендов) иностранным лицам недружественных государств (кроме лиц, зарегистрированных в РФ), возможна без ограничений, предусмотренных указами Президента РФ от 05.03.2022 N 95 и от 04.05.2022 N 254, но ее объем не должен превышать размера инвестиций в Россию. Также среди условий выплаты дивидендов - инвестирование иностранных кредиторов в российскую экономику начиная с 1 апреля 2023 года, включая расширение объема производства в России и развитие новых технологий.

Ранее, согласно упомянутому п. 2 Протокола N 171/5, объем выплаты дивидендов не мог превышать 50% от общего размера чистой прибыли предыдущего года при условии выполнения поставленных КРП.

12. Чем уведомление по ЕНП лучше платежки?

Письмо ФНС России от 14 августа 2023 г. N СД-4-3/10444

В течение 2023 года уведомлять об исчисленных суммах налогов и сборов разрешено с помощью распоряжений на перевод денег в уплату платежей в бюджет (платежек). Однако, по мнению ФНС, существует ряд преимуществ представления уведомлений по сравнению с распоряжениями, в частности:

- в уведомлении всего 5 реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма);
- достаточно одного уведомления по всем авансам;
- уведомление может быть уточнено, в то время, как уточнение платежных документов с 2023 года НК РФ не предусмотрено.

Подать уведомление можно по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика с УКЭП, а в отдельных случаях, на бумажном носителе напрямую в налоговый орган или через почту. ИП могут представить уведомление в электронной форме через личный кабинет в виде документа, подписанного УНЭП. Процесс заполнения и представления уведомлений реализован в 1С, Контур и СБИС.

13. Исчисляем взносы на выплаты физлицам, подлежащим в соответствии с международными договорами отдельным видам ОСС

Письмо Минфина России от 16 августа 2023 г. N 02-05-06/77424

С 1 января 2023 года для работодателей установлен единый (единый пониженный) тариф страховых взносов, унифицирована база для обложения страховыми взносами и перечень застрахованных лиц по всем видам ОСС. Взносы с 1 января уплачиваются в составе ЕНП.

При этом в случаях, если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные

федеральными законами об ОСС и НК РФ, то применяются правила международного договора РФ.

В целях урегулирования с 2023 года уплаты страховых взносов с выплат иностранным и российским гражданам, которые застрахованы не по всем видам ОСС на основании международных договоров (соглашений), Законом N 427-ФЗ установлен порядок уплаты страховых взносов на отдельные виды ОСС, который распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Таким образом, с 1 января на выплаты и иные вознаграждения в пользу таких физлиц, суммы страховых взносов исчисляются отдельно по соответствующим видам (соответствующему виду) ОСС (п. 6.2 ст. 431 НК РФ):

- 1) на ОПС - 72,8% от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу и (или) по единым пониженным тарифам;
- 2) на ОСС по ВНиМ - 8,9% от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу и (или) по единым пониженным тарифам;
- 3) на ОМС - 18,3% от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу и (или) по единым пониженным тарифам.

14. С 11 августа изменились правила денежных переводов

Указание Банка России от 3 августа 2023 г. N 6497-У

В связи с введением в РФ цифрового рубля внесены изменения в главу 1 Положения Банка России от 29.06.2021 N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств".

Установлено, что Правила денежных переводов не будут применяться к операциям с цифровыми рублями, которые совершаются в рамках специальной платформы.

Уточнены способы перевода денежных средств по банковским счетам и без их открытия с учетом нового вида операций с цифровыми рублями.

Поправки вступили в силу со дня опубликования - 11 августа 2023 года.

15. Минтруд: количество дней неиспользованного отпуска можно округлить, но только в пользу работника

Письмо Минтруда РФ от 18.07.2023 N 14-6/ООГ-4763

Минтруд разъяснил порядок расчета периода неиспользованного отпуска в целях выплаты компенсации при увольнении в случае, когда рабочий год полностью не отработан.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется в следующем порядке: определяется стаж работника (в полных месяцах), дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск, и определяется количество дней отпуска, соответствующее продолжительности стажа работника, путем деления установленной работнику продолжительности отпуска на 12 месяцев и умножения на количество месяцев, включенных в стаж. Из полученного числа необходимо вычесть количество дней отпуска, использованных работником.

Также отмечено, что при определении количества календарных дней неиспользованного отпуска их округление законодательством не предусмотрено. Однако организация может округлить дробное количество таких дней, но только в пользу работника.

16. Вычеты по НДФЛ с 2024 года: медорганизации будут представлять сведения об оплате лечения прямо в налоговую

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

С 1 января 2024 года вносятся изменения в статьи 219 и 221.1 НК РФ в порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ за медицинские услуги, оказанные медорганизациями и ИП, осуществляющими медицинскую деятельность.

Так, предполагается введение унифицированного документа, подтверждающего расходы налогоплательщика на медицинские услуги, заменяющего все выдаваемые сейчас подтверждающие право на вычет документы (копию

договора, чеки, копию лицензии). Также предусматривается возможность направления сведений о расходах за медуслуги в налоговый орган непосредственно оказывающими медуслуги организациями (ИП).

Сообщается, что ФНС уже подготовила проект приказа об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ, порядка ее заполнения, формата представления в налоговые органы медицинской организацией и ИП, оказывающим медицинские услуги, сведений об оплате налогоплательщиком медицинских услуг, в электронной форме. Представление поставщиками медуслуг в налоговые органы сведений о расходах за медицинские услуги осуществляется в электронной форме по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

ФНС приводит памятку по новому порядку предоставления вычетов:

17. Разделительный баланс рекомендуется приурочивать к концу года (квартала, месяца)

Письмо Минфина России от 12 июля 2023 г. N 03-03-07/65140

При установлении стоимости акций каждой вновь создаваемой в процессе реорганизации организации используется соотношение стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации. Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения.

Нормами НК РФ не устанавливается порядок составления и утверждения разделительного баланса при реорганизации. Поэтому можно использовать бухгалтерские нормы и правила.

На основании пунктов 5 и 6 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций дата утверждения передаточного акта или разделительного баланса определяется учредителями в пределах срока проведения реорганизации с учетом выполнения всех необходимых формальностей. При этом составление передаточного акта или разделительного баланса рекомендуется приурочивать к концу отчетного периода (года) или дате составления промежуточной бухотчетности (квартала, месяца), являющейся основанием для характеристики и оценки передаваемого имущества и обязательств реорганизуемой организацией.

18. Дополнительные выходные для родителей детей-инвалидов: новая форма заявления

Приказ Минтруда РФ от 19.06.2023 N 516н (зарег. в Минюсте 17.08.2023)

С 01.09.2023 нормы ТК РФ будут дополнены новыми положениями, благодаря которым родители детей с инвалидностью получат возможность накапливать дополнительные оплачиваемые выходные дни и использовать суммарно однократно до 24 выходных дней подряд в течение календарного года.

В связи с этим Минтруд утвердил новую форму заявления о предоставлении дополнительных оплачиваемых выходных дней. Новый бланк предусматривает в том числе возможность использования накопленных дополнительных выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом.

Приказ вступает в силу с 1 сентября 2023 года и действует 6 лет.

До 01.09.2023 ТК РФ гарантирует предоставление одному из родителей четырех дополнительных оплачиваемых выходных дней в месяц для ухода за ребенком-инвалидом. Работодатель предоставляет такие выходные по письменному заявлению родителя. На сегодняшний день для этих целей применяется форма, утвержденная в 2014 году.

19. При расчете налога на имущество физлиц в 2023 году применяются новые понижающие коэффициенты

Информация ФНС России от 16 августа 2023 года

В сентябре - октябре 2023 года физическим лицам - собственникам объектов капитального строительства (включая квартиры, комнаты, жилые и садовые дома, гаражи,хозпостройки) налоговые органы направят уведомления для уплаты налога на имущество физических лиц за 2022 год. Исключения - льготные категории, которые освобождены от уплаты налога в отношении ряда объектов (в т.ч. пенсионеры, предпенсионеры, инвалиды I и II групп, ветераны боевых действий, военнослужащие, собственники хозстроений площадью до 51 кв. м).

Налоговые уведомления будут доставлены по почте заказными письмами либо размещены в электронном виде через ЛКН, личный кабинет на едином портале Госуслуг.

Уплатить налог необходимо будет не позднее 1 декабря 2023 года.

При расчете налога во всех регионах (за исключением новых регионов, где налог не введен) в качестве налоговой базы применяется кадастровая стоимость объектов недвижимости, внесенная в ЕГРН. При этом используются понижающие коэффициенты:

- 0,4 - для объектов в Севастополе, где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы второй год (в прошлом году коэффициент был 0,2);

- 0,6 - для 10 регионов (Республики Алтай, Крым, Алтайский край, Приморский край, Волгоградская, Иркутская, Курганская, Свердловская, Томская области, Чукотский автономный округ), где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы третий год (в прошлом году коэффициент был 0,4);

- 0,6 - в отношении новостроек за первый год их налогообложения в тех регионах, где налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости четвертый и последующие годы (за исключением объектов, включенных в перечень торгово-офисной недвижимости, кроме гаражей и машино-мест);

- для остальных регионов, где кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы третий и последующие годы (за исключением объектов, включенных в перечень, а также объектов, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ) введено 10-процентное ограничение роста налога по сравнению с предшествующим налоговым периодом.

НПА муниципальных образований (городов федерального значения) по месту нахождения объекта налогообложения могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы.

20. Обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ по налоговым вопросам за II квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 11 августа 2023 г. N БВ-4-7/10353@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения за II квартал 2023 года. Отметим некоторые решения:

- Пункт 3 ст. 401 НК РФ, согласно которому не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома, имеет характер изъятия - в порядке исключения из общего правила - отдельного вида имущества, в силу его особенностей социального и функционального свойства, из-под имущественного налогообложения. Указанное регулирование не нарушает конституционные права гражданина, в конкретном деле которого налогообложению подлежали помещения, расположенные в нежилом здании (п. 5 Обзора).

- Положения ст. 275.1 НК РФ не могут распространяться на подразделения, функционирующие в целях удовлетворения потребностей самого налогоплательщика как хозяйствующего субъекта - для обеспечения производственного процесса, а также для извлечения прибыли при ведении им предпринимательской деятельности, в частности при сдаче рассматриваемого имущества в аренду. В этом случае финансовый результат определяется в общеустановленном порядке в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (п. 6 Обзора).

- НК РФ не содержит запрета на право применения УСН лицами, зарегистрированными в качестве ИП в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с осуществлением адвокатской деятельности, но имеющими при этом статус адвоката (п. 9 Обзора).

- Суммарный или, иными словами, общий учет мощностей двигателя внутреннего сгорания и электродвигателя, имеющихся в гибридном автомобиле, определяет налоговую базу такого транспортного средства (п. 10 Обзора).

- В соответствии с абзацем четвертым п. 17.1 ст. 217 НК РФ если транспортное средство находилось в собственности налогоплательщика три года и более, то доходы от его продажи не подлежат налогообложению и в том случае, когда оно использовалось в предпринимательской деятельности (п. 11 Обзора).

21. Кабмин принял постановление о переносе выходных дней в 2024 году

Постановление Правительства РФ от 10.08.2023 N 1314

Документ предусматривает перенос выходных дней:

- с субботы 6 января на пятницу 10 мая;
- с воскресенья 7 января на вторник 31 декабря;
- с субб-оты 27 апреля на понедельник 29 апреля;
- с субботы 2 ноября на вторник 30 апреля;
- с субботы 28 декабря на понедельник 30 декабря.

Таким образом, в следующем году нас ждут "длинные выходные":

- новогодние каникулы - 10 дней (начнутся 30 декабря 2023 года);
- "майские праздники" - дважды по 4 дня подряд (с 28 апреля по 1 мая и с 9 по 12 мая);
- трехдневные выходные - с 23 по 25 февраля и с 8 по 10 марта.

Кроме того, следующие новогодние каникулы начнутся с 29 декабря.

22. СФР определил новый порядок корректировки данных персонифицированного учета

Приказ СФР от 11 июля 2023 г. N 1363 (зарег. в Минюсте 16.08.2023)

СФР утвердил новый Порядок осуществления корректировки сведений индивидуального (персонифицированного) учета и внесения уточнений (дополнений) в индивидуальный лицевой счет (ИЛС).

Органы Фонда вправе в необходимых случаях по результатам проверки полноты и достоверности сведений, учтенных на ИЛС, в том числе представленных страхователями, физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, при изменении пенсионного законодательства РФ, при поступлении в орган Фонда сведений, не подлежащих представлению (корректировке) страхователями, в том числе физлицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, а также по заявлению зарегистрированного лица осуществлять корректировку этих сведений и вносить уточнения (дополнения) в ИЛС в порядке, утверждаемом Фондом, сообщив об этом зарегистрированному лицу.

Новый порядок определяет правила корректировки в части:

- сведений о страховом стаже и трудовой деятельности (профессиональной служебной деятельности) зарегистрированного лица;
- сведений о заработке за периоды до 1 января 2002 года;
- сведений о трудовой деятельности (профессиональной служебной деятельности) за периоды работы до 1 января 2020 года, записи о которых содержатся в трудовой книжке.

Определено, какие документы необходимы для корректировки и какими способами они направляются.

Приказ вступит в силу 28 августа. Аналогичное постановление ПФР утратит силу.

23. Минфин разъяснил последние изменения в аудиторском законодательстве

Информационное сообщение Минфина России от 25 июля 2023 г. N ИС-аудит-64

Минфин сообщает об изменениях и новациях в аудиторском законодательстве:

1) Федеральным законом от 24.07.2023 N 355-ФЗ, вступившим в силу 04.08.2023, внесено изменение в Закон "Об аудиторской деятельности". Согласно поправкам в случае, когда годовая бухгалтерская отчетность (ГБО) одного и того же аудируемого лица подлежит обязательному аудиту по одному основанию, но освобождена от

обязательного аудита по другому основанию, аудируемое лицо обязано провести аудит этой отчетности.

2) С 25.07.2023 установлены дополнительные индикаторы риска нарушения обязательных требований аудиторскими организациями. Приказом Минфина России от 19.06.2023 N 93н их перечень дополнен двумя индикаторами риска:

а) исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, в связи с неоднократным в течение 5 последовательных лет представлением аудиторского заключения, признанного ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности;

б) выдача в течение одного календарного года аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, аудиторских заключений в количестве, превышающем 2 аудиторских заключения в месяц на каждого аудитора, исходя из средней численности аудиторов, работавших в данной аудиторской организации, за указанный год.

24. Уточнен порядок исчисления больничного

Постановление Правительства РФ от 09.08.2023 N 1303

Кабмин внес поправки в правила исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также по уходу за ребенком.

Напомним, Федеральный закон от 03.04.2023 N 98-ФЗ внес изменения в Закон N 255-ФЗ (об обязательном социальном страховании). С 03.04.2023 положения о максимальном среднем дневном заработке, установленные ранее для исчисления пособия беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, распространяются и на правила исчисления пособия по временной нетрудоспособности (см. ч. 3.3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона N 379-ФЗ согласно ч. 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ с 21.09.2022 средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730 за вычетом календарных дней, приходящихся на период приостановления действия трудового договора (или приостановления прохождения государственной гражданской службы).

В связи с этим Правительство РФ внесло изменения в действующее Положение об особенностях исчисления указанных пособий:

1) в Положении теперь также будет установлена предельная величина среднего дневного заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности. Изменения вступают в силу с 19.08.2023;

2) установлено, что средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730 за вычетом календарных дней, приходящихся на период приостановления действия трудового договора (или приостановления прохождения государственной гражданской службы). Данная норма распространена на правоотношения с 21.09.2022.

25. ФНС выпустила первый в этом году обзор судебной практики по спорам о госрегистрации юридических лиц и ИП

Письмо Федеральной налоговой службы от 7 августа 2023 г. N KB-4-14/10121@

В обзоре традиционно приводится практика по делам о признании недействительными решений об отказе в государственной регистрации юрлиц и ИП, решений о регистрации, а также об оспаривании других решений и действий (бездействия) регистрирующих органов. В частности, на основе судебных решений по конкретным делам ФНС России сформулировала следующие правовые позиции.

- Нарушение требований к заполнению заявителем адресных элементов объекта адресации (указание адреса, не соответствующего данным Государственного адресного реестра) является основанием для отказа в государственной регистрации.

- В заявлении (уведомлении) по форме N P15016 предусмотрено указание срока ликвидации только для ООО. Для других юридических лиц это правило не применяется. В связи с этим указание срока ликвидации в не

предусмотренных законом случаях влечет отказ в государственной регистрации.

- Если заявление об уменьшении размера уставного капитала подано юридическим лицом в целях устранения ранее допущенной технической ошибки, представление решения общего собрания об уменьшении уставного капитала и публикация соответствующего уведомления в "Вестнике государственной регистрации" не требуется.

- Проверка достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений не должна носить формальный характер. Неявка директора по уведомлению регистрирующего органа и непредставление в установленный срок запрошенных сведений сами по себе не свидетельствуют о недостоверности сведений о нем как о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени общества, и как участнике общества.

- Наличие у организации признаков "фирмы-однодневки" и несоблюдение ей требований налогового законодательства (непредставление отчетности) сами по себе не могут являться основанием для внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об адресе юридического лица.

26. С 13 августа - обновленная форма декларации по косвенным налогам

Информация ФНС России от 14 августа 2023 года

ФНС напоминает, что с 13 августа изменилась форма декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам), порядок ее заполнения и форматы представления в электронной форме.

Представить отчетность по новой форме импортеры товаров из стран ЕАЭС должны не позднее 20 сентября 2023 года.

Изменения обусловлены вступлением в силу с 3 апреля 2023 года Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС от 29.05.2014, которым установлен особый порядок уплаты НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС резидентами российских свободных (особых) экономических зон.

Для резидентов СЭЗ форма декларации по косвенным налогам дополнена новым разделом 1.1 (приложение N 2) в отношении товаров, импортированных ими на территорию российской СЭЗ с территории ЕАЭС. Строка 060 предусмотрена для товаров, реализованных с НДС в течение 180 календарных дней, строка 070 - для товаров, не реализованных в тот же срок и (или) реализованных без НДС. Порядок заполнения декларации в части изменений отражен в приложении N 3.

Также раздел 1 декларации по косвенным налогам дополнен строкой 050 в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ. Одновременно актуализирован перечень кодов видов подакцизных товаров (приложение N 4), используемых при заполнении разделов 2 и 3 декларации.

27. Поправки в НК РФ по транспортному налогу: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 9 августа 2023 года
Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

Налоговая служба прокомментировала основные изменения по транспортному налогу, внесенные Законом N 389-ФЗ.

1) С 2024 года к ТС, которые не облагаются налогом, отнесены все специальные и специализированные автотранспортные средства, зарегистрированные на сельхозтоваропроизводителей и используемые при сельхозработках для производства сельхозпродукции.

2) Вводится порядок прекращения налогообложения в отношении ТС, находящегося в розыске в связи с угоном (хищением). С 2024 года налогообложение таких ТС прекращается с 1-го числа месяца начала розыска и до месяца его возврата владельцу. Основание - заявление налогоплательщика в налоговую и подтверждающие документы (справка из органов МВД России, судебное решение и т.п.). Для проактивного (беззаявительного) администрирования введен информационный обмен ФНС России с организацией, уполномоченной МВД России, для представления сведений о ТС, находившихся в розыске в связи с угоном (хищением).

3) Устанавливается порядок расчета налога в случае изменения места нахождения транспортного средства: сумма налога (авансового платежа) исчисляется по новому месту нахождения ТС с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли изменения. Место нахождения ТС определяется в соответствии с п. 5 ст. 83 НК РФ.

4) С 2024 года налоговый орган в дополнение к случаям, предусмотренным п. 4 ст. 363 НК РФ, обязан направлять сообщение об исчисленной им сумме налога не позднее пяти дней со дня получения сведений из госреестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юрлиц, о представлении налогоплательщиком - иностранной организацией заявления о прекращении действия аккредитации своего филиала, представительства.

5) Представительные органы ФТ "Сириус" наделены полномочиями устанавливать льготы по налогу, основания и порядок их применения в дополнение к федеральным льготам, указанным в ст. 356.1 НК РФ.

28. Уменьшить налог по УСН и ПСН на страховые взносы за себя можно до их фактической уплаты

Информация ФНС России от 3 августа 2023
Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ

Согласно поправкам в НК РФ теперь индивидуальные предприниматели могут уменьшить налог по УСН или ПСН на страховые взносы за себя до их фактической уплаты. Сделать это можно в течение налогового периода применения УСН либо в календарном году действия патента. Ранее данная процедура была возможна только после уплаты указанных сумм. При этом сроки внесения страховых взносов остаются прежними - 31 декабря и 1 июля.

Например, ИП на УСН вправе уменьшить авансовый платеж по налогу с I квартала 2023 года на подлежащие уплате в этом году фиксированные страховые взносы за себя по сроку уплаты 31.12.2023 в размере 45 842 рублей. По таким взносам за 2023 год по ставке 1% со сроком уплаты 01.07.2024 уменьшение авансового платежа по УСН возможно начиная уже с I квартала 2024 года.

Схожий подход применяется и при уменьшении налога по ПСН.

При этом если после 31 декабря 2022 года налогоплательщик оплатил за себя страховые взносы за периоды, предшествующие 2023 году, то он также может уменьшить налог по УСН и ПСН за 2023 - 2025 годы. Так, авансовый платеж по УСН или налог по ПСН за 2023 год может быть уменьшен на страховые взносы по сроку уплаты 01.07.2023 (за 2022 год в размере 1%) и на уплаченные в виде задолженности страховые взносы за 2021 год.

Нововведения имеют обратную силу и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

29. Как самозанятому аннулировать ошибочный чек?

Письмо ФНС России от 28 июля 2023 г. N ЗГ-3-20/9902@

Плательщик НПД вправе скорректировать ранее переданные в налоговую сведения о сумме расчетов в случае:

- возврата покупателю предоплаты;
- некорректного ввода сведений

Условие - представление через мобильное приложение "Мой налог" или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки.

Перерасчет налога по аннулированным чекам производится налоговым органом в период с 9 по 12 число месяца, следующего за месяцем, в котором были аннулированы чеки.

Для аннулирования ошибочно сформированного чека необходимо в мобильном приложении "Мой налог" во вкладке "Чеки" выбрать чек, который необходимо аннулировать, нажать на кнопку "...", выбрать "аннулировать" указав причину аннулирования чека.

Далее для отражения в мобильном приложении "Мой налог" корректной суммы полученного дохода необходимо сформировать чек, при этом указав фактическую дату осуществления расчета.

Отметим, что аннулирование плательщиком НПД чека без возврата покупателю денежных средств может являться основанием для проведения проверки. Также покупатель вправе обратиться в налоговый орган с инициативой о проведении мероприятий налогового контроля в отношении плательщика НПД с приложением

документов, подтверждающих реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также факт их оплаты (письмо ФНС России от 28.10.2021 N ПА-4-20/15213@).

30. Уведомить о переходе на упрощенку или сельхозналог можно через МФЦ

Распоряжение ФНС России от 21 июня 2023 г. N 204@

В целях совершенствования взаимодействия между МФЦ и территориальными налоговыми органами расширен перечень услуг, которые могут предоставляться через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг.

В перечень дополнительно включены услуги по приему уведомлений о переходе на УСН и ЕСХН.

31. По отдельным видам процентов, выплачиваемых резидентам из недружественных стран, налоговые агенты могут применять льготные ставки налога на прибыль

Информация Минфина России от 11 августа 2023 года

С 8 августа Россией приостановлено действие отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения.

В связи с этим Минфин сообщает, что при выплате доходов в виде процентов расположенным в недружественных странах экспортно-кредитным агентствам, а также организациям, осуществляющим банковскую деятельность в соответствии с личным законом, которые ранее были освобождены от налога у источника (или применяли пониженную ставку налога у источника) согласно международным налоговым договорам России, действие которых приостановлено Указом N 585, налоговые агенты вправе продолжать не исчислять и не удерживать у источника налог на прибыль организаций (или исчислять и удерживать такой налог по пониженной ставке) при условии наличия у таких иностранных организаций (агентств) фактического права на получаемый доход.

Соответствующие поправки в НК РФ будут подготовлены в период осенней сессии Госдумы 2023 года и будут применяться к указанным доходам в виде процентов, выплаченным начиная с даты приостановления действия положений международных налоговых договоров России.

32. В ТК РФ внесены поправки, касающиеся мобилизованных работников, контрактников и добровольцев

Федеральный закон от 04.08.2023 N 471-ФЗ

Изменения касаются работников, призванных на военную службу по мобилизации, поступивших на военную службу по контракту либо заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ.

В ст. 351.7 ТК РФ зафиксировано положение о том, что в период приостановления действия трудового договора работодатель может выплачивать работнику матпомощь.

Кроме того, ограничена возможность расторжения некоторых срочных трудовых договоров, срок действия которых истек в период службы. Например, нельзя расторгнуть срочный трудовой договор, заключенный по соглашению сторон с руководителями, заместителями руководителей и главными бухгалтерами организаций.

При отсутствии оснований для прекращения срочного трудового договора, предусмотренных частью одиннадцатой ст. 351.7 ТК РФ, срочный трудовой договор возобновляется на период, равный остатку срока действия на день приостановления.

Закон вступил в силу 4 августа.

33. Фактическое применение УСН без возражений со стороны налогового органа свидетельствует о правомерности использования спецрежима

Постановление АС Северо-Западного округа от 29 мая 2023 г. N Ф07-3479/23

Инспекция приостановила операции по счетам ИП, поскольку им в отсутствие уведомления о применении

УСН не были представлены декларации по общей системе. Налогоплательщик, не согласившись с решением инспекции, обжаловал его в суде.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не поддержал позицию налогового органа.

Несмотря на отсутствие в деле доказательств направления предпринимателем уведомления о применении УСН, суд пришел к выводу, что он фактически применял указанный налоговый режим (уплачивал авансовые платежи, направлял письменные пояснения) без каких-либо возражений со стороны налогового органа.

Поскольку ИП является плательщиком УСН с момента регистрации, основания для подачи декларации по НДС у него отсутствовали, и правовых оснований для приостановления операций по его счетам в банке у налогового органа не имелось.

34. О приеме уточненных расчетов по форме 4-ФСС в электронном виде

Приказ СФР от 6 июня 2023 г. N 1319

Социальный фонд России разработал технологию приема уточненных расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде с применением электронной подписи (ЭП). Речь идет об уточненных сведениях за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2023 года. С 1 января 2023 года действует единая форма ЕФС-1.

Технология предназначена для организации защищенного юридически значимого электронного документооборота между страхователем, его уполномоченным представителем, Фондом и определяет:

- процедуру взаимодействия и последовательность действий участников электронного документооборота в целях обмена юридически значимыми электронными документами с применением ЭП;
- набор требований к формату, логическому контролю и шифрованию уточненного расчета по страховым взносам на ОСС от травматизма (форма 4-ФСС) в системе электронного документооборота;
- порядок действий в случае возникновения проблем, возникающих при электронном документообороте.

Технология приема расчетов по страховым взносам, утвержденная ФСС, признана утратившей силу.

35. Несвоевременное представление документов, подтверждающих льготу по налогу на прибыль, - не основание для отказа в ее применении

Постановление АС Московского округа от 25 мая 2023 г. N Ф05-9106/23

По мнению налогового органа, налогоплательщик незаконно применил освобождение от уплаты налога на прибыль, так как нарушил срок направления подтверждающих документов.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа неправомерной. Законом не предусмотрены правовые последствия в случае представления уведомления о продлении права на освобождение и подтверждающих документов с нарушением срока. Такое нарушение также не может являться основанием для отказа в праве на освобождение.

Камеральная налоговая проверка была начата после представления налогоплательщиком отчета о финансовых результатах и уведомления о продлении использования права на освобождение, то есть нарушение было устранено на момент проведения камеральной налоговой проверки. При этом налогоплательщик в предыдущие периоды правомерно пользовался налоговой льготой.

36. Усовершенствована модель взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в рамках ЕНС

Информация Федеральной налоговой службы от 3 августа 2023 г.

ФНС прокомментировала некоторые изменения в части ЕНС:

- упрощается порядок сдачи документов через личный кабинет налогоплательщика. ИП смогут направлять документы, используя неквалифицированную электронную подпись;

- введен льготный режим уплаты имущественных налогов. Использованная для погашения предстоящих платежей сумма вернется на ЕНП, если надо будет оплатить долги с уже наступившим сроком. Сумма к уплате по сводному налоговому уведомлению будет рассчитываться с учетом имеющейся переплаты на ЕНС;

- установлена очередность признания денежных средств единым налоговым платежом при отмене зачета. Отмена нужна для того, чтобы погасить более ранний долг и избавиться от излишней суммы пени. Средства вернутся на ЕНП для оплаты обязанностей с уже наступившим сроком. Использование заченных для погашения будущих обязательных платежей начинается с наименьшей суммы;

- скорректирован порядок погашения страховых взносов. Если будет досрочно представлено уведомление о сумме, подлежащей перечислению во внебюджетные фонды, необходимые средства будут списаны с ЕНС не дожидаясь 28 числа месяца, следующего за отчетным;

- для контроля корректности формирования совокупной обязанности налогоплательщика вводятся контрольные соотношения к налоговым декларациям и уведомлениям. Их перечень будет утвержден приказом ФНС.

Поправки вступят в силу 1 октября 2023 г.

37. Приостановлены некоторые положения международных договоров с недружественными странами по вопросам налогообложения

Указ Президента РФ от 8 августа 2023 г. N 585

Президент РФ подписал указ о приостановлении Россией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Речь идет о соглашениях, заключенных с Польшей, США, Кореей, Швецией, Болгарией, Люксембургом, Болгарией, Великобританией, Венгрией, Бельгией, Словенией, Хорватией, Канадой, Швейцарией, Чехией, Данией, Италией, Финляндией, Норвегией и рядом других государств, совершивших недружественные действия в отношении России, ее граждан и юрлиц. Так, в частности, приостанавливаются положения, определяющие порядок налогообложения доходов от авторских прав и лицензий, от работы по найму, от продажи недвижимости, обложения налогом полученных процентов, дивидендов, имущества.

Правительству РФ поручено внести в Госдуму законопроект, о приостановлении действий указанных положений международных договоров, а также обеспечить принятие мер, направленных на снижение влияния на российскую экономику последствий такого приостановления.

Указ вступил в силу 8 августа 2023 года.

38. Госпошлина: что нового?

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

Изменения затрагивают в том числе положения главы 25.3 НК РФ, посвященные государственной пошлине.

В частности, изменения внесены в п. 3 ст. 333.40 НК РФ, нормами которого предусмотрено, что заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы.

Из этого правила поправками сделано исключение. Уточнено, что если переплата возникла в связи с уменьшением истцом размера исковых требований либо при прекращении производства по делу или оставлении заявления без рассмотрения, заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы госпошлины можно подать в течение 3 лет со дня вступления в силу судебного акта, являющегося основанием для возврата.

Поправки вступят в силу 31 августа 2023 г.

Также 31.08.2023 вступят в силу поправки, уменьшающие государственную пошлину за аккредитацию создаваемых на территории РФ филиалов, представительств иностранных организаций государств - членов Евразийского экономического союза. Ее размер снизится с 120 тыс. руб. до 4 тыс. руб. за каждый филиал, представительство.

До 30 июня 2024 года включительно продлено действие нормы, освобождающей от уплаты государственной

пошлины за госрегистрацию юридических лиц и ИП на территориях Запорожской и Херсонской областей (для ДНР и ЛНР предельный срок действия данной льготы останется нынешним - 31 декабря 2023 года).

Кроме того, поправками признан утратившим силу подп. 7 п. 3 ст. 333.35 НК РФ, согласно которому госпошлина не уплачивается за государственную регистрацию соглашения об изменении содержания закладной. Это связано с тем, что данная норма фактически не применяется, т.к. действующим законодательством не предусмотрена госрегистрация соглашения об изменении содержания закладной.

Внесены изменения в ряд иных положений главы 25.3 НК РФ.

39. С 3 ноября придется выдавать справки, необходимые сотрудникам в рамках внесудебного банкротства

Федеральный закон от 04.08.2023 N 474-ФЗ

С 3 ноября работодатели должны будут выдавать новую справку по заявлению сотрудника-должника для целей внесудебного банкротства. Справка будет подтверждать, что в отношении гражданина предъявлялся к исполнению (направлялся для исполнения) исполнительный документ имущественного характера и данные требования не исполнены или исполнены частично. Срок выдачи справки - не позднее 10 рабочих дней со дня обращения работника. Формы заявления и справки должно утвердить Минэкономразвития.

40. Приняты изменения по страховым взносам для иностранных работников, ИП-военных пенсионеров, глав КФХ и пр.

Федеральный закон от 4 августа 2023 г. N 427-ФЗ
Информация Федеральной налоговой службы от 4 августа 2023 г.

Подписаны очередные поправки по страховым взносам:

- уточнено, что главы крестьянских (фермерских) хозяйств с 2023 года уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование в совокупном фиксированном размере за себя и за каждого члена КФХ;

- для плательщиков-военных пенсионеров обязательства по уплате страховых взносов формируются только на обязательное медицинское страхование в размере 19,8922% от совокупного фиксированного размера страховых взносов;

- плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих в соответствии с международными договорами РФ отдельным видам (отдельному виду) обязательного социального страхования, суммы страховых взносов с указанных выплат исчисляются отдельно по соответствующим видам (соответствующему виду) обязательного социального страхования (в размерах, предусмотренных ФЗ);

- установлен совокупный размер взносов на ОПС и ОМС в фиксированном размере для плательщиков (ИП, адвокаты, нотариусы и др.), состоящих на учете в налоговых органах на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей и работающих в этих субъектах. Так, взносы составят 14 400 руб. - за расчетный период 2023 года; 25 200 руб. - за расчетный период 2024 года; 36 000 руб. - за расчетный период 2025 года. Для указанных плательщиков за расчетные периоды с 2023 по 2025 год страховые взносы исчисляются только в совокупном фиксированном размере. При этом взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб. не исчисляются;

Изменения вступили в силу 4 августа и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

41. Новый закон о реализации основных направлений налоговой политики: поправки по НДФЛ

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ
Информация Минфина России от 21 июля 2023 г.

Изменения, которые были внесены в гл. 23 НК РФ:

- установлены нормы необлагаемых НДФЛ выплат суточных работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и взамен суточных надбавки за вахтовый метод работы (не более 700 рублей за день) (с 1 января 2024 года);

- предусмотрены специальные положения по уплате НДФЛ с доходов физических лиц, работающих удаленно;

- положения ст. 214.2 НК РФ применяются также в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в Центральном банке РФ (с 1 января 2023 года);

- на 2023 год продлено действие нормы об освобождении от обложения НДФЛ доходов в виде полученных налогоплательщиком в собственность имущества (имущественных прав) от иностранной организации, в отношении которой налогоплательщик являлся контролирующим лицом или учредителем по состоянию на 31 декабря 2021 года;

- освобождены от обложения НДФЛ доходы в виде сумм прекращенных в 2023 году обязательств перед иностранными лицами (с 1 января 2023 года);

- возможность уменьшения суммы налогооблагаемого дохода распространена на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением имущественных прав, вместо получения имущественного налогового вычета (в пределах полученного дохода от продажи соответствующих имущественных прав, а также и при их мене и погашении) (с 31 августа 2023 года);

- семьям с детьми предоставлено право при продаже жилого помещения, приобретенного с помощью средств господдержки, учитывать расходы членов семьи на его покупку пропорционально доле каждого из них в собственности на это жилье. Право на учет указанных расходов в целях налогообложения предоставляется, если законодательством, в т.ч. региональным, в качестве условия предоставления указанной государственной поддержки определено выделение долей членам семьи, в частности, детям (с 1 января 2023 года);

- в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами РФ, налоговыми агентами признаются брокеры (доверительные управляющие), депозитарии, если дивиденды по ценным бумагам, выпущенным иностранными организациями, поступают на счет у таких брокера (доверительного управляющего), депозитария (с 1 января 2024 года);

- постоянные представительства иностранных организаций, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами по НДФЛ (с 5 марта 2022 года);

- не признаются налоговыми агентами российские организации, перечисляющие доходы по долговым обязательствам, связанным с выпуском иностранными организациями обращающихся облигаций (евроблигаций), в соответствии с Указом Президента РФ от 05.03.2022 N 95 (с 5 марта 2022 года и до 31 декабря 2024 года).

Предусмотрены и другие изменения.

42. Делить отпуск на части без согласия работника нельзя

Определение Седьмого КСОЮ от 02.05.2023 N 8Г-5985/2023

Работник обратился в суд с иском о признании незаконными графика отпусков, приказа о предоставлении отпуска, признании периода части предоставленного отпуска временем вынужденного прогула по вине работодателя, о взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда.

Он полагал незаконными график отпусков и приказ о предоставлении отпуска, в частности, в связи с тем, что деление отпуска на части с ним согласовано не было. С графиком отпусков, в котором было запланировано разделение отпуска на части, он отказывался знакомиться по причине несогласия с разделением отпуска на части, о чем работодатель составил соответствующий акт.

Несмотря на это работодатель издал приказ о предоставлении отпуска (в запланированной графиком части), отпуск был предоставлен, произведена его оплата.

Суды, установив нарушение работодателем трудовых прав работника, выразившееся в разделении на части его отпуска при отсутствии согласия, приняли решение о взыскании с работодателя в пользу работника компенсации морального вреда, признали приказ о предоставлении отпуска незаконным, но в удовлетворении требований о признании периода отпуска временем вынужденного прогула по вине работодателя со взысканием

заработной платы за указанный период отказали.

43. Новые правила уплаты НДФЛ с доходов физических лиц, работающих удаленно

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

Согласно принятым изменениям к доходам от источников в РФ относятся:

- с 1 января 2024 года - вознаграждения дистанционным сотрудникам, работающим по трудовым договорам с российской организацией или обособленным подразделением иностранной компании в РФ (новый пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ);

- с 1 января 2025 года - вознаграждения, полученные налогоплательщиками за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования РИД или средств индивидуализации, в случае, если эти действия осуществлены в сети "Интернет" с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и (или) информационных систем, технические средства которых размещены на территории РФ, и (или) комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ, при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- налогоплательщик - физическое лицо является налоговым резидентом РФ;

- доходы получены налогоплательщиком - физическим лицом на счет, открытый в банке, находящемся на территории РФ;

- источники выплаты доходов - это российские организации, ИП, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ (новый пп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Налогообложение таких доходов будет производиться по ставке 13 (15)% независимо от статуса получателя (резидент или нерезидент).

В свою очередь, к доходам, полученным от источников за пределами РФ, с 1 января 2025 года относится вознаграждение за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования РИД или средств индивидуализации, в случае, если такие действия осуществлены физическими лицами с использованием сети "Интернет" независимо от места, где фактически выполнялись работы (оказывались услуги и пр.), за исключением доходов, предусмотренных пп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ.

Также с 1 января 2025 года иностранные организации наделяются функциями налоговых агентов по НДФЛ при выплате доходов, поименованных в пп. 6.3 п. 1 и пп. 6.1 п. 3 ст. 208 НК РФ. Для этого организация должна будет встать на учет в налоговом органе, подав заявление и необходимые документы не позднее даты первой выплаты дохода, в отношении которого такая организация признается налоговым агентом. Если выплата вознаграждений производится через российские организации, которые предоставляют организационные, информационные, технические и иные возможности, то данные организации признаются налоговыми агентами.

44. Анонс изменений по земельному налогу

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

Письмо Федеральной налоговой службы от 31 июля 2023 г. N БС-4-21/9762@

С 1 января 2024 года предусмотрены следующие поправки в части налогообложения земельных участков:

- уточнен порядок определения налоговой базы. В частности, налоговая база в отношении части земельного участка, занятого жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной части земельного участка;

- определено, что сумма налога исчисляется на основании сведений органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, а также иных сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с НК РФ и другими федеральными законами;

- установлен порядок исчисления налога на основании сведений, представленных органами, осуществляющими муниципальный земельный контроль, а также правила информационного взаимодействия налоговых органов с указанными органами;

- установлены единые правила исчисления налога в случае изменения характеристик земельного участка, как приводящих к изменению его кадастровой стоимости, так и не приводящих к такому изменению, но влияющих на исчисление налога

- изменены условия прекращения применения повышающего коэффициента при исчислении налога в случае государственной регистрации прав на построенные жилой дом (многоквартирный дом) или на любое помещение в указанном доме;

- установлены особенности применения повышающего коэффициента при исчислении налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и (или) юридическими лицами для осуществления жилищного строительства на основании договора о комплексном развитии территории;

- установлены условия применения повышающего коэффициента при исчислении налога в случае, если разрешенное использование земельных участков, предусматривающее жилищное строительство или индивидуальное жилищное строительство, установлено после государственной регистрации прав на данные участки;

- уточнены условия налоговой льготы для земельных участков физических лиц, относящихся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общин таких народов;

- установлен порядок определения налоговой базы на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области и Херсонской области до 1 января года, следующего за годом утверждения результатов государственной кадастровой оценки земельных участков (исходя из нормативной цены земли).

45. Плательщики ЕСХН должны платить налог на имущество в отношении гаражей

Письмо Минфина России от 21 июля 2023 г. N 03-05-04-01/68705
Письмо Федеральной налоговой службы от 24 июля 2023 г. N БС-4-21/9378@

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

В отношении имущества, не используемого непосредственно для производства с/х продукции, первичной и последующей (промышленной) переработки и реализации, а также при оказании услуг, льгота по налогу на имущество организаций не применяется. Это касается в том числе гаражей.

46. Новые правила в сфере налогового администрирования

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

Внесены многочисленные изменения в первую часть НК РФ, в частности:

с 31 августа 2023 года (ч. 2 ст. 13 Закона):

- в ходе налогового мониторинга налоговые органы смогут проводить допрос свидетелей, а также осмотр территорий. При этом доступ на территорию или в помещение лица, в отношении которого проводится налоговый мониторинг, может быть осуществлен только при проверке в рамках налогового мониторинга налоговой декларации по НДС, в которой заявлена сумма налога к возмещению, или при выявлении противоречий или несоответствий, указанных в пп. 8.1 и 8.9 ст. 88 НК РФ;

- расширяется применение ответственности, предусмотренной ст. 125 НК РФ, за несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом при принятии налоговым органом обеспечительных мер в соответствии с п. 10 ст. 101 НК РФ;

с 1 января 2024 года (ч. 7 ст. 13 Закона):

- устанавливается налоговая ответственность за представление недостоверных сведений для целей получения

налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке;

- вводится обязанность для СФР представлять в налоговые органы сведения, связанные с осуществлением налогового контроля;

с 1 марта 2024 года (ч. 8 ст. 13 Закона):

- вводится электронная доверенность для представления интересов налогоплательщика уполномоченным представителем;

с 1 апреля 2024 года (ч. 9 ст. 13 Закона):

- изменен порядок получения налоговыми органами сведений об адвокатах;

- налоговым органам предоставляется возможность на частичную отмену (замену) принятой обеспечительной меры, а также возможность применения обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества и приостановления операций по счетам в банке в соответствии с установленной последовательностью их применения исходя из фактического наличия имущества плательщика, с учетом имеющейся у налогового органа информации;

- в целях возмещения НДС, акцизов предусматривается возможность применения электронной банковской гарантии;

- уточнены правила постановки (снятия) с учета лиц в налоговых органах (в т.ч. предусмотрены полномочия ФНС России в части определения порядка постановки (снятия) с учета лиц в налоговых органах, в т.ч. установление критериев отнесения лиц к категории крупнейших налогоплательщиков);

с 1 января 2025 года (ч. 10 ст. 13 Закона):

- устанавливаются особенности рассмотрения жалобы в упрощенном порядке (в течение 7 дней со дня ее получения);

- досудебный порядок обжалования распространен на споры имущественного характера, возникающие в результате реализации актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц.

47. Изменения по транспортному налогу

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

Письмо Федеральной налоговой службы от 31 июля 2023 г. N БС-4-21/9762@

С 1 января 2024 года предусмотрены следующие поправки в гл. 28 НК РФ:

- к транспортным средствам, не являющимся объектами налогообложения, отнесены специальные и специализированные автотранспортные средства, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- в отношении объектов налогообложения, прекративших существование в результате их гибели или уничтожения, введен порядок прекращения налогообложения на основании сведений, полученных налоговым органом;

- установлен порядок прекращения налогообложения в отношении транспортного средства, находящегося в розыске в связи с его угоном (хищением), а также транспортного средства, находившегося в розыске в связи с его угоном (хищением), розыск которого прекращен;

- установлен порядок исчисления налога в случае изменения места нахождения транспортного средства, а также в случае изменения его характеристик;

- регламентирован информационный обмен ФНС России с органом или иным лицом, уполномоченными МВД России, для представления сведений о транспортных средствах, находившихся в розыске в связи с угоном (хищением);

- установлена обязанность налогового органа направлять сообщение об исчисленной сумме налога не позднее

5 дней со дня получения сведений, содержащихся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, о представлении налогоплательщиком-иностранной организацией заявления о прекращении действия аккредитации филиала, представительства указанной иностранной организации;

- предусмотрены полномочия ФНС России по утверждению формы пояснений налогоплательщика-организации (ее обособленного подразделения), представляемой на бумажном носителе, в связи с полученным сообщением об исчисленной сумме налога.

48. Скорректированы правила налогообложения КИК, в случае если она является иностранной структурой без образования юрлица

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

Уточнены нормы, определяющие правила налогообложения контролируемых иностранных компаний в случае, если они являются иностранными структурами без образования юрлица.

Так, в вышеуказанном случае не будут применяться предусмотренные налоговым законодательством нормы по учету прибыли КИК. Но только при соблюдении ряда условий.

В частности, такая структура в соответствии со своим личным законом должна являться формой осуществления коллективных инвестиций, ее прибыль (доходы) в соответствии с ее личным законом не подлежит налогообложению, а распределенная структурой прибыль (выплаченные ею доходы) в пользу своих участников (пайщиков и иных лиц) либо бенефициаров должна учитываться при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой структуры.

Для подтверждения права на освобождение необходимо будет представить в налоговый орган по месту своего нахождения документы, подтверждающие соблюдение вышеуказанных условий, в срок подачи уведомления о КИК - не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вышеуказанные положения вступят в силу с 31 августа 2023 года.

49. Дайджест поправок по налогу на прибыль

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

В главу 25 НК РФ внесены изменения, вступающие в силу 31 августа 2023 года, согласно которым:

- регламентирован порядок учета упрощенной отчетности для целей налогообложения;

- стоимость имущества (имущественного права), полученного (принятого к учету) налогоплательщиком без несения соответствующих расходов на его приобретение, определяется в размере дохода, подлежащего налогообложению, признанного при получении данного имущества (имущественного права), с учетом расходов, связанных с доведением его до состояния, в котором оно пригодно для использования;

- предусматривается возможность изменения первоначальной стоимости НМА после начала его амортизации, в том числе и в результате доработки, модернизации и пр.;

- в состав расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование включаются другие виды добровольного имущественного страхования, если такое страхование направлено на компенсацию расходов (убытков, недополученных доходов), учитываемых для целей налогообложения, которые могут возникнуть в результате страхового случая;

- до 2026 года продлевается 50-процентное ограничение по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах;

- упрощается порядок подтверждения условий применения повышающего коэффициента к расходам на НИОКР с целью уменьшения затрат налогоплательщиков;

- регионам предоставлено право устанавливать пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль для организаций, являющихся стороной специальных инвестиционных контрактов без участия РФ, а также уточняется определение налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов;

- организации сферы радиоэлектроники смогут применять пониженные ставки по налогу на прибыль, начиная с налогового периода включения в реестр РЭП;

- на 2023 продлевается действие нормы по применению нулевой ставки при реализации ценных бумаг налогоплательщиков, против которых введены санкции;

50. ЕНС, ЕНП, уведомления об исчисленных суммах налога - что изменится?

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

Основное изменение, касающееся уведомлений об исчисленных суммах налога, - это предоставление налоговым агентам права подачи уведомления по НДФЛ дважды в месяц с 1 октября и до конца 2023 года.

Кроме того, утверждены поправки в первую часть НК РФ, направленные на совершенствование механизма ЕНС, среди них:

- в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей налоговых деклараций (расчетов) контрольным соотношениям, указанные декларации будут учитываться при определении размера совокупной обязанности со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной проверки (либо в течение 10 дней со дня ее окончания, если не были выявлены нарушения);

- уточнен порядок признания ЕНП сумм денежных средств, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика по уплате конкретного налога - в случае совпадения сроков уплаты признание ЕНП указанных денежных средств осуществляется начиная с меньшей суммы;

- денежные средства, перечисленные судебным приставом-исполнителем в качестве ЕНП в рамках исполнительного производства, признаются уплаченными в счет исполнения требований по постановлению налогового органа о взыскании задолженности налогоплательщика (налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации за счет имущества либо судебного акта, содержащего требования о взыскании задолженности, вне зависимости от определения их принадлежности;

- установлен порядок зачета денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС налогоплательщика-физического лица со дня направления ему налогового уведомления;

- ИП могут представлять уведомления об исчисленных суммах налогов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика в виде документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью;

- предусмотрена возможность подачи уведомления с указанием суммы авансового платежа с отрицательным значением;

- уведомление будет считаться непредставленным полностью либо в части, если его показатели не будут соответствовать контрольным соотношениям;

- в случае поступления уведомления (РСВ) до наступления срока уплаты страховых взносов сумма денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС плательщика в размере, не превышающем сумму взносов, подлежащую уплате на основании уведомления или РСВ, будет зачитываться налоговым органом не позднее следующего дня в счет предстоящей обязанности по уплате взносов. Если уведомления по НДФЛ и страховым взносам поступят одновременно, сначала налоговый орган произведет зачет по НДФЛ, а затем по страховым взносам;

- размер совокупной обязанности, сформированный на основании распоряжений на перевод денежных средств, подлежит обратной корректировке по истечении 30 дней со дня окончания срока, установленного для представления налоговых деклараций (расчетов) по соответствующим налогам (страховым взносам) в случае их непредставления в установленном порядке, за исключением налогов, по которым налоговая декларация должна быть представлена в налоговый орган по итогам календарного года;

Перечисленные поправки вступают в силу 1 октября 2023 года. Предусмотрены и иные изменения.

Также с 31 июля по 31 декабря 2023 года установлен запрет на зачет денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

51. Какие изменения ждут организаций, выплачивающих доходы иностранным компаниям?

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

Многочисленные поправки, внесенные в НК РФ, коснулись и налоговых агентов по налогу на прибыль:

- уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете;

- непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке;

- ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, будет применяться и в случае непредставления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период.

Поправки вступают в силу 1 января 2024 года.

Кроме того, скорректирован механизм пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ. Налоговые агенты должны производить пересчет по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода. Поправки вступают в силу 31 августа и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

52. Нововведения по налогу на имущество организаций

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ
Письмо ФНС России от 31 июля 2023 г. N БС-4-21/9762@

Поправки в НК РФ, вступающие в силу с 1 января 2024 года:

- с 25 марта на 25 февраля изменен срок представления налоговой декларации по налогу. В связи с этим с 2024 г. отменяется обязанность налогоплательщика представлять в налоговый орган уведомление об исчисленной сумме налога (по объектам, указанным в налоговой декларации) за истекший налоговый период;

- изменен предельный срок (с 1 марта на 1 февраля) для представления уведомления о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта РФ; с 30 до 10 дней сокращен срок рассмотрения налоговым органом этого уведомления;

- в перечень объектов, в отношении которых налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости, включены многоквартирные и наемные дома;

- пониженная ставка по налогу в размере 1,6 % в отношении железнодорожной инфраструктуры продлена до 2026 года включительно;

- установлены единые правила исчисления налога в случае изменения характеристик объекта недвижимости, как приводящих к изменению его кадастровой стоимости, так и не приводящих к такому изменению, но влияющих на исчисление налога;

- в отношении жилых помещений, гаражей, машино-мест, которые принадлежат личному фонду на праве собственности и налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (за исключением объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей), налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 0,3%;

- в случае, если налогоплательщик не представил в налоговый орган заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании сведений, полученных налоговым органом.

53. Уточнены правила предоставления налоговых вычетов по НДФЛ

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

Согласно принятым поправкам стандартный вычет в отношении детей или подопечных, находящихся на обеспечении налогоплательщика и признанных недееспособными, будет предоставляться вне зависимости от их возраста. Изменения применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2023 года. Кроме того, с 2024 года социальный вычет на обучение смогут получить также налогоплательщики - супруги обучающегося.

Также с 2024 года расширяется перечень социальных вычетов, предоставляемых в упрощенном порядке. Данный механизм будет распространяться на вычеты по расходам на лечение, обучение, добровольное медицинское страхование, негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и страхование жизни, а также физкультурно-оздоровительные услуги. Исключается обязательное требование представлять документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на оказанные услуги, уплату страховых взносов. Данная информация будет представляться в налоговые органы соответствующими организациями (ИП) и отражаться в личном кабинете налогоплательщика. Для таких организаций (ИП) вводится ответственность за предоставление налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке. Налогоплательщикам для получения вычета будет достаточно направить в налоговую инспекцию по месту жительства только заявление на налоговый вычет.

При приобретении лекарственных препаратов, а также при обучении в иностранной организации сохраняется прежний порядок получения социального вычета, требующий представления документов и декларации 3-НДФЛ.

54. Российские исполнители в рамках межправительственных соглашений смогут получать валютную выручку, минуя ее обязательную продажу

Указ Президента России от 31 июля 2023 года N 575

Юридическим лицам - резидентам (российским исполнителям), которые непосредственно осуществляют внешнюю торговлю услугами (работами), оказанными (выполненными) иными юридическими лицами - резидентами (российскими соисполнителями) на основании договоров, заключенных во исполнение межправительственных соглашений, предоставлено право переводить денежные средства в иностранной валюте, поступившие от нерезидентов (за вычетом понесенных расходов), на счета российских соисполнителей в уполномоченных банках без обязательной продажи иностранной валюты и (или) на счета российских соисполнителей в банках, расположенных за пределами территории РФ.

Кроме того, российским экспортерам, поставляющим за рубеж товары российских поставщиков во исполнение межправительственных соглашений, разрешено переводить поступающую от нерезидентов иностранную валюту (за вычетом понесенных расходов) на счета российских поставщиков в зарубежных банках без обязательной продажи.

55. Нужно ли применять ККТ, если подотчетное лицо рассчитывается в интернете корпоративной картой?

Письмо Минфина России от 10 июля 2023 г. N 30-01-15/64228

По общему правилу ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) ИП, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

При этом расчеты, осуществляемые путем перевода денежных средств с использованием электронного средства платежа, включая платежную карту, следует относить к расчетам с предъявлением электронного средства платежа при непосредственном взаимодействии покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом либо с автоматическим устройством для расчетов.

Таким образом, при осуществлении между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями расчетов в безналичном порядке в сети Интернет контрольно-кассовая техника может не применяться.

Вместе с тем, если при осуществлении вышеуказанного расчета используется электронное средство платежа

подотчетного лица организации или ИП, то контрольно-кассовая техника применяется в порядке, предусмотренном для расчетов с физическими лицами.