



Содержание

| | |
|---|----|
| <u>1. Форма справки о состоянии расчетов по налогам неактуальна</u> | 2 |
| <u>2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций утратит силу со следующего года</u> | 2 |
| <u>3. Из совместителя в основные работники: как считать средний заработок для отпуска?</u> | 2 |
| <u>4. Уточнен порядок исчисления срока давности привлечения к административной ответственности</u> | 2 |
| <u>5. Надбавка за вахтовый метод работы не облагается НДФЛ и страховыми взносами</u> | 3 |
| <u>6. Сведения о выплатах застрахованному могут быть предоставлены в СФР на основании справки по форме 182н</u> | 3 |
| <u>7. Возмещение НДС: заявление на возврат подается по общей форме</u> | 3 |
| <u>8. Физлица могут сообщить о наличии объектов недвижимости и (или) транспортных средств через МФЦ</u> | 4 |
| <u>9. Появился сервис ФНС для подтверждения нулевой ставки НДС</u> | 4 |
| <u>10. Компенсация командированному работнику стоимости завтрака в гостинице облагается НДФЛ?</u> | 5 |
| <u>11. Размер заработной платы в иностранной валюте устанавливать не стоит</u> | 5 |
| <u>12. Расширен перечень бизнес-преступлений, по которым возможно освобождение от ответственности при возмещении ущерба</u> | 5 |
| <u>13. Штраф назначат за каждую выплату зарплаты нерезиденту наличными</u> | 6 |
| <u>14. 2 мая - срок представления физлицами уведомления о КИК за прошлый год</u> | 6 |
| <u>15. Как рассчитывается транспортный налог для ТС с несколькими двигателями?</u> | 6 |
| <u>16. 6-НДФЛ за I квартал: нюансы заполнения строки 160</u> | 7 |
| <u>17. Стартует эксперимент по маркировке икры осетровых и лососевых рыб</u> | 7 |
| <u>18. КС РФ: компенсация за задержку зарплаты назначается и в случае, когда зарплата не была начислена</u> | 7 |
| <u>19. Перечень дорогостоящих автомобилей на 2023 год: комментарий ФНС</u> | 8 |
| <u>20. Минтруд ответил на 26 вопросов о заполнении ЕФС-1</u> | 9 |
| <u>21. Налоговые уведомления будут направлять физлицам через портал Госуслуг</u> | 10 |
| <u>22. Новый порядок инвентаризации: комментарий Минфина</u> | 10 |
| <u>23. Налоги на имущество: обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ за I квартал 2023 года</u> | 11 |
| <u>24. Опекуны и попечители имеют право на получение больничных</u> | 12 |
| <u>25. При АУСН страховые взносы уплачиваются только по "травматизму"</u> | 12 |
| <u>26. Льготная ставка не применяется к участкам для ИЖС, принадлежащим коммерческим организациям</u> | 12 |
| <u>27. Уточнен порядок подписания электронных счетов-фактур</u> | 13 |
| <u>28. ФНС напомнила о возможности дистанционного перевыпуска квалифицированного сертификата ЭП</u> | 13 |
| <u>29. Уменьшаем налог по ПСН на фиксированные страховые взносы в 2023 году</u> | 14 |
| <u>30. Получить налоговую рассрочку при угрозе банкротства стало проще</u> | 14 |
| <u>31. Не забудьте подать статотчетность по внешней торговле с ЕАЭС</u> | 15 |
| <u>32. Утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"</u> | 15 |
| <u>33. Утверждена методика оценки финансово-хозяйственного состояния юрлица на базе ЛКН</u> | 16 |
| <u>34. Лимит беспошлинного ввоза в ЕАЭС товаров для физлиц в 1000 евро сохраняется до 1 октября</u> | 17 |
| <u>35. Физлицам следует представить уведомления о КИК за 2022 год до 2 мая</u> | 17 |
| <u>36. Если в декларацию по налогу на имущество ошибочно включен раздел 3, подайте уточненку</u> | 17 |
| <u>37. Ставки платы за НВОС в 2023 году повышены</u> | 18 |
| <u>38. Аудиторы должны обращать особое внимание на операции с бюджетными средствами</u> | 18 |
| <u>39. Данные о ССЧ работников с 1 апреля размещаются на сайте ФНС ежемесячно</u> | 18 |
| <u>40. Банк России продлил еще на полгода ограничения на перевод средств за рубеж</u> | 19 |
| <u>41. Ограничен размер среднего дневного заработка для оплаты больничных</u> | 19 |

- [42. Введены меры по урегулированию налоговых задолженностей в рамках ЕНП/ЕНС](#) 19
- [43. По мнению ФНС, персонифицированные сведения за март сдавать не надо - они входят в квартальный РСВ](#) 20

1. Форма справки о состоянии расчетов по налогам неактуальна

Приказ ФНС России от 21 марта 2023 г. N ЕД-7-19/177@

Признаны утратившими силу форма справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам, ее формат и порядок заполнения.

В связи с введением института ЕНС налоговые органы больше не предоставляют налогоплательщикам такие справки.

Приказ вступит в силу 2 мая 2023 года.

2. Положение по бухучету долгосрочных инвестиций утратит силу со следующего года

Приказ Минфина России от 29 марта 2023 г. N 127

С 1 января 2024 года утрачивает силу Положение по бухучету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160).

Это связано с тем, что нормы Положения в отношении бухучета капитальных вложений в основные средства фактически утратили силу с 1 января 2022 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

До 01.01.2024 Положение N 160 применяется лишь в части, касающейся бухгалтерского учета капвложений в нематериальные активы. С вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина N 87н Положение N 160 не будет применяться ни к ОС, ни к НМА. Таким образом, вопросы, которые регулировались Положением N 160, с 2024 года будут полностью урегулированы ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (сообщение Минфина России от 12.04.2023 N ИС-учет-44).

3. Из совместителя в основные работники: как считать средний заработок для отпуска?

Письмо Роструда от 28 марта 2023 г. N ПГ/04487-6-1

В Роструде пояснили: если к трудовому договору о работе по совместительству заключено дополнительное соглашение, согласно которому работа для работника стала основной, то в расчетный период для исчисления среднего заработка включается период работы по трудовому договору о работе по совместительству.

Если же трудовой договор о работе по совместительству был расторгнут и заключен новый трудовой договор по основному месту работы, то период работы по совместительству и начисленные за это время суммы при исчислении средней заработной платы для оплаты отпуска не учитываются.

4. Уточнен порядок исчисления срока давности привлечения к административной ответственности

Федеральный закон от 14 апреля 2023 г. N 122-ФЗ

В КоАП РФ внесены поправки, направленные на реализацию Постановления КС РФ от 17.05.2022 N 19-П, которым была признана неконституционной ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ, - в той мере, в какой она не позволяет однозначно ответить на вопрос о том, исчисляется ли срок давности привлечения к административной ответственности со дня совершения административного правонарушения либо со следующего за ним дня.

В целях устранения этой неопределенности КоАП РФ дополнен положением, согласно которому срок давности привлечения к административной ответственности исчисляется со дня совершения правонарушения. Кроме того, для обеспечения принципа равенства лиц перед законом и уточнения момента окончания срока давности сроки, которые в настоящее время исчисляются в месяцах (по общему правилу два месяца, а по делам, рассматриваемым судьей, - три месяца), "конвертированы" в дни - 60 и 90 календарных дней соответственно. При этом к таким срокам не будет применяться правило о том, что если их окончание приходится на нерабочий день, последним днем срока считается первый следующий за ним рабочий день.

Отметим, что согласно пояснительной записке к проекту закона его авторы исходили из того, что с учетом вносимых изменений подход, при котором один месяц равняется 30 календарным дням, будет применяться также при исчислении сроков давности, выраженных годами (путем умножения количества месяцев в соответствующем периоде на 30). Однако в самом законе какие-либо определенные указания на этот счет отсутствуют.

Поправки вступили в силу 25 апреля.

5. Надбавка за вахтовый метод работы не облагается НДФЛ и страховыми взносами

Письмо Минфина России от 15 февраля 2023 г. N 03-04-05/12601

Работники - вахтовики за каждый календарный день пребывания в месте работы в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути до места выполнения работы и обратно получают надбавку к зарплате вместо

суточных. Размер и порядок выплаты надбавки за вахтовый метод у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором.

Вахтовая надбавка является компенсационной выплатой, предусмотренной ТК РФ и связанной с исполнением работником своей трудовой функции. А согласно НК РФ такие компенсационные выплаты не включаются в налогооблагаемую базу по НДФЛ и не облагаются страховыми взносами в размерах, установленных коллективным или трудовым договором, локальным нормативным актом.

При этом отмечается, что согласно ст. 164 ТК РФ компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей. Поэтому при разработке и установлении в коллективном договоре размеров надбавок за вахтовый метод работы учитывается оценка соответствующих затрат, а также наличие иных гарантий таким работникам.

6. Сведения о выплатах застрахованному могут быть предоставлены в СФР на основании справки по форме 182н

Письмо СФР от 21 февраля 2023 г. N 19-20/26411

С 1 января 2023 г. справка 182н (о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица) отменена. Пунктом 22 Правил получения СФР сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком предусмотрено, что страхователи не позднее 3 рабочих дней со дня получения данных о закрытии электронного листка нетрудоспособности по запросу страховщика размещают в информационной системе страховщика подписанные УКЭП сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, которые включались в базу для начисления страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с законодательством РФ, за расчетный период у данного страхователя и (или) у другого страхователя (других страхователей), если в расчетном периоде застрахованное лицо работало у другого страхователя (других страхователей), с разбивкой по годам расчетного периода.

СФР пояснил, что указание страхователем сумм зарплаты, иных выплат и вознаграждений на основании справки 182н, выданной до 1 января 2023 года, в представляемых в территориальный орган страховщика сведениях, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения по ОСС, нарушением законодательства не является.

7. Возмещение НДС: заявление на возврат подается по общей форме

Письмо ФНС России от 20.04.2023 N EA-4-15/5128@

С 26 марта 2022 года право на заявительный порядок возмещения НДС за налоговые периоды 2022 и 2023 гг. предоставлено всем налогоплательщикам, если они не находятся в процессе банкротства, реорганизации или ликвидации. Согласно п. 7 ст. 176.1 и п. 2 ст. 203.1 НК РФ налогоплательщик, имеющий право на применение заявительного порядка возмещения налога (акциза), реализует данное право путем подачи в налоговый орган заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором вправе указать реквизиты открытого им счета в банке для возврата денежных средств (а также указать заявляемую сумму денежных средств, подлежащую возврату на банковский счет).

Взамен рекомендуемой формы заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, направленной письмом от 01.04.2022 N EA-4-15/3971@, ФНС сообщает:

1) В соответствии с п. 1 ст. 79 НК РФ распоряжение денежными средствами в размере сумм, формирующих положительное сальдо ЕНС налогоплательщика, путем возврата этой суммы на открытый ему счет в банке, производится на основании принятого налоговым органом решения о возмещении сумм НДС или акциза в заявительном порядке (в рамках статей 176.1, 203.1 НК РФ) и с учетом указанной налогоплательщиком в заявлении суммы возврата денежных средств.

2) Если налогоплательщик заявил к возврату меньшую сумму денежных средств, чем сумма налога, подтвержденная к возмещению в заявительном порядке налоговым органом, то распоряжение оставшейся суммой денежных средств в рамках статей 78 и 79 НК РФ осуществляется на основании заявлений о распоряжении, утвержденных приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@, то есть по общим формам.

Таким образом, при необходимости распорядиться оставшейся суммой денежных средств путем зачета на цели и в порядке, установленном ст. 78 НК РФ, после признания денежных средств в соответствии с п. 1 ст. 11.3 НК РФ единым налоговым платежом и учета их на ЕНС, налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган заявление, указанное в п. 2 ст. 78 НК РФ.

8. Физлица могут сообщить о наличии объектов недвижимости и (или) транспортных средств через МФЦ

Письмо ФНС России от 7 апреля 2023 г. N БС-4-21/4257@

Налогоплательщики - физические лица обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов за период владения ими. Сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на недвижимость и (или) документов, подтверждающих госрегистрацию ТС, представляется в отношении каждого объекта однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 апреля 2023 года применяются новые форма, формат и порядок заполнения сообщения.

ФНС сообщает, что в соответствии с п. 2.1 ст. 23 НК РФ сообщение о наличии объекта налогообложения и прилагаемые к нему копии документов могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ).

9. Появился сервис ФНС для подтверждения нулевой ставки НДС

Информация ФНС России от 20 апреля 2023 года

Для упрощения подтверждения нулевой ставки НДС в промышленную эксплуатацию запущен "Офис экспортера". Чтобы не представлять бумажные документы, с помощью этого сервиса экспортеры смогут быстро сформировать электронный реестр, куда включены сведения из декларации на товары, а также перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. С 1 января 2024 года представление экспортерами реестров только в электронном виде станет обязательным.

Кроме того, сервис также может помочь подготовить обязательные электронные реестры деклараций на товары для экспресс-грузов или реестры таможенных деклараций CN 23 в случае отправки товаров международными почтовыми отправлениями.

Также сервис содержит справочную информацию и ответы на часто задаваемые вопросы в сфере обложения НДС внешнеэкономической деятельности. Если вопрос не найден, его можно задать напрямую инспектору по месту налогового учета через интерактивный чат.

Авторизоваться в сервисе "Офис Экспортера" можно по логину и паролю (для индивидуальных предпринимателей) или электронному сертификату (для юридических лиц), используемые при входе в ЛК ИП и ЛК ЮЛ.

ФНС также напомнила о правилах подключения новых пользователей к ЛКН: юрлицам необходимо получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (КЭП), ИП - получить регистрационную карту с логином и паролем в любой налоговой инспекции.

10. Компенсация командированному работнику стоимости завтрака в гостинице облагается НДФЛ?

Письмо ФНС России от 3 апреля 2023 г. N БС-3-11/4624@

По общему правилу, работодатель обязан возмещать командированным работникам, а также тем сотрудникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, расходы по проезду, найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства, а также иные произведенные ими расходы.

Все виды компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением работником трудовых обязанностей, включая направление в служебную командировку, освобождаются от обложения НДФЛ. Это распространяется на суточные (не более 700 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке на территории РФ и не более 2500 руб. - за границей), а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, перечень которых закреплен в НК РФ.

Но, как указывает налоговая служба, освобождение от обложения НДФЛ не распространяется на суммы возмещения расходов по оплате питания в гостинице. Такие суммы подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

11. Размер заработной платы в иностранной валюте устанавливать не стоит

Письмо Минтруда РФ от 09.03.2023 N 14-1/ООГ-1618

В соответствии с частью первой ст. 131 ТК РФ выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте РФ (в рублях). Как видно, сама данная норма устанавливает именно порядок выплаты заработной платы, а не порядок ее отражения в трудовом договоре. Нет прямых указаний на необходимость указания размера заработной платы именно в рублях и в ст. 57 ТК РФ, устанавливающей требования к содержанию трудового договора.

Тем не менее, Минтруд из приведенных норм, а также норм ст. 129, 135 ТК РФ делает вывод о том, что "установление в трудовом договоре работника заработной платы в условных единицах, зависящей от курса иностранной валюты, устанавливаемого Банком России, противоречит ТК РФ".

Кроме того, по мнению чиновников, перевод заработной платы в долларовый эквивалент, а затем пересчет при выдаче в рубли может привести к сложности в расчете, поскольку курс валюты меняется ежедневно.

12. Расширен перечень бизнес-преступлений, по которым возможно освобождение от ответственности при возмещении ущерба

Федеральный закон от 14 апреля 2023 г. N 116-ФЗ

Предусмотренная частью второй ст. 76.1 УК РФ возможность освобождения от уголовной ответственности в связи с возмещением ущерба распространена на лиц, впервые совершивших преступления, предусмотренные:

- частью второй, п. "в" части третьей ст. 146 ("Нарушение авторских и смежных прав"),
- п. "б" части второй ст. 165 ("Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием"),
- п. "б" части второй ст. 171 ("Незаконное предпринимательство"),
- п. "б" части второй ст. 172 ("Незаконная банковская деятельность"),
- п. "в" части второй ст. 178 ("Ограничение конкуренции"),
- частью второй ст. 185.6 ("Неправомерное использование инсайдерской информации"),
- п. "а" части второй ст. 193 ("Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации") УК РФ.

Корреспондирующие изменения внесены в часть третью ст. 28.1 ("Прекращение уголовного преследования в связи с возмещением ущерба") УПК РФ.

13. Штраф назначат за каждую выплату зарплаты нерезиденту наличными

Постановление Верховного Суда РФ от 13 января 2023 г. N 127-АД22-19-К4

Выплата резидентом физическому лицу - нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами, минуя счет в уполномоченных банках, является нарушением валютного законодательства РФ и влечет привлечение к ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Работнику, который является иностранным гражданином, не имеющим вида на жительство, и для целей валютного контроля признается нерезидентом, произвели выплату зарплаты наличными. При проверке назначили

штраф по каждому выявленному эпизоду. Работодатель считал, что имело место создание искусственной множественности административных правонарушений, и обратился в суд.

Суды работодателя не поддержали и указали на то, что каждая из обнаруженных в рамках проверки выплата работнику - нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами, минуя счета в уполномоченных банках, произведенная в разное время за различные расчетные периоды работы и со значительным временным интервалом, является самостоятельной незаконной валютной операцией и образует самостоятельный состав административного правонарушения.

14. 2 мая - срок представления физлицами уведомления о КИК за прошлый год

Информация ФНС России от 18 апреля 2023 года

2 мая истек срок представления физическими лицами уведомлений о контролируемых иностранных компаниях за 2022 год. Уведомление о КИК необходимо было подать независимо от финансового результата такой иностранной компании.

При наличии оснований для освобождения от налогообложения прибыли такой компании также до 2 мая представляются документы, подтверждающие соблюдение соответствующих условий. Исключение - для КИК, образованной в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве.

Если для освобождения от налогообложения прибыли КИК нет оснований, необходимо представить документы, подтверждающие размер ее прибыли или убытка. Сделать это нужно также до 2 мая (вместе с уведомлением о КИК), независимо от того, соответствует ли размер прибыли КИК п. 7 ст. 25.15 НК РФ или нет, то есть независимо от наличия обязанности по уплате налога с ее прибыли.

За непредставление уведомления о КИК на налогоплательщика налагается штраф в размере 500 тыс. рублей. Форма, формат и порядок представления уведомления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@.

15. Как рассчитывается транспортный налог для ТС с несколькими двигателями?

Письмо ФНС России от 31 марта 2023 г. N БС-3-21/4521@

Для исчисления транспортного налога определение налоговыми органами налоговой базы в отношении автотранспортного средства, имеющего несколько двигателей, осуществляется исходя из содержания сведений о мощности двигателей, представленных в составе Формы "Сведения об автототранспортных средствах и об их владельцах" в порядке информационного взаимодействия с органами ГИБДД МВД России.

Для целей исчисления транспортного налога при определении мощности электродвигателя транспортного средства необходимо учитывать максимальную 30-минутную мощность.

В случае наличия в ТС двух электродвигателей, приводящих ТС в движение, необходимо учитывать суммарную максимальную 30-минутную мощность двух электродвигателей.

Для целей исчисления транспортного налога в отношении автомобиля с комбинированной энергоустановкой параллельного типа следует учитывать суммарно указанные в технической документации на ТС максимальную 30-минутную мощность и мощность ДВС. При исчислении налога в отношении ТС с комбинированной энергетической установкой последовательного типа мощность ДВС, не имеющего механической связи с трансмиссией и предназначенного для выработки электроэнергии, не учитывается.

16. 6-НДФЛ за I квартал: нюансы заполнения строки 160

Письмо ФНС России от 11 апреля 2023 г. N БС-4-11/4420@

В поле 160 указывается общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода. Из разъяснений ФНС следует, что в этом поле указывается сумма НДФЛ, удержанная из суммы доходов, отраженной в поле 110. Иными словами, в полях 110, 140 и 160 раздела 2 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года указываются обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного и фактически полученного дохода, обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного НДФЛ и общая сумма удержанного НДФЛ за период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

Таким образом, устранены сомнения по заполнению поля 160, несмотря на неоднозначную трактовку абзаца 2 п. 2 ст. 230 НК РФ, в соответствии с которым в 6-НДФЛ удержанные суммы налога подлежат отражению:

- за первый квартал - в период с 01.01 по 22.03;
- за полугодие - в период с 01.01 по 22.06;
- за девять месяцев - в период с 01.01 по 22.09.

То есть исходя из буквального толкования абзаца 2 п. 2 ст. 230 НК РФ в поле 160 за 1 квартал должна быть отражена сумма НДФЛ, удержанная в период с 1 января по 22 марта включительно. Неравенство полей 140 и 160 в этом случае не говорит о невозможности удержания налога и не требует заполнения поля 170. Кроме того, и Контрольные соотношения не требуют, чтобы эти поля были равны.

Этим и были вызваны сомнения, а также отсутствие единого мнения по вопросу отражения в поле 160 сумм НДФЛ, удержанных с выплат, произведенных с 23-го числа последнего месяца отчетного периода до начала следующего отчетного периода (с 23.03 по 31.03; с 23.06 по 30.06, с 23.09 по 30.09).

Ранее мнение по заполнению поля 160, соответствующее позиции ФНС, было выражено в письмах УФНС по г. Москве от 04.04.2023 N 20-20/037356@ и ИФНС N 29 по г. Москве от 29.03.2023 N 28-05/017471@. Из указанных писем также следует, что поле 160 должно включать НДФЛ, удержанный с 1 января по 31 марта.

17. Стартует эксперимент по маркировке икры осетровых и лососевых рыб

Постановление Правительства РФ от 14 апреля 2023 г. N 598

С 15 апреля 2023 года по 31 марта 2024 года на территории России проводится эксперимент по маркировке средствами идентификации икры осетровых и икры лососевых (красная икра), упакованных в потребительскую упаковку.

Утверждены Положение о проведении на территории Российской Федерации эксперимента и перечень икры осетровых и икры лососевых (красная икра), подлежащей маркировке.

Участники оборота икры, операторы ЭДО и операторы фискальных данных участвуют в эксперименте на добровольной основе. Для участия в эксперименте они подают заявки в соответствии с методическими рекомендациями, которые утвердят Минпромторг и Минсельхоз.

18. КС РФ: компенсация за задержку зарплаты назначается и в случае, когда зарплата не была начислена

Постановление Конституционного Суда РФ от 11 апреля 2023 г. N 16-П

Гражданин обратился в суд с иском о восстановлении на работе, о взыскании с работодателя причитающихся ему сумм (среднего заработка за время вынужденного прогула, оплаты работы в выходные дни, оплаты отпуска и др.), а также процентов (денежной компенсации) за нарушение установленных сроков выплаты заработной платы и иных выплат.

Суды частично удовлетворили требования. Однако в части взыскания компенсации за задержку выплат отказали: по их мнению, материальная ответственность работодателя, предусмотренная частью первой ст. 236 ТК РФ, наступает только при нарушении работодателем срока выплаты начисленных работнику денежных средств; проценты не могут быть начислены на те денежные суммы, которые были присуждены работнику в рамках судебного спора.

Тогда гражданин обратился в Конституционный Суд РФ.

КС РФ указал, что право работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы может быть нарушено не только вследствие просрочки выплаты работодателем причитающихся работнику сумм заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат и (или) выплаты их не в полном размере, но и посредством того, что работодатель вовсе не начисляет и, соответственно, не выплачивает те или иные полагающиеся работнику выплаты. Совершенно очевидно, что в подобной ситуации работник претерпевает такие же негативные последствия, как и в случае задержки начисленной, но фактически не

выплаченной заработной платы и (или) иных выплат, поскольку незаконно лишается причитающихся ему денежных средств, а потому в равной степени нуждается в применении тех же предусмотренных законом охранительных мер.

И хотя часть первая ст. 236 ТК РФ не связывает обязанность работодателя по выплате процентов (денежной компенсации) с фактом начисления работнику выплат, в практике судебного применения нередко она понимается как применимая лишь тогда, когда полагающиеся работнику денежные суммы, будучи начисленными работодателем, не были им своевременно выплачены (или были выплачены не в полном размере), и потому это законоположение не может применяться в случаях невыплаты работнику тех денежных сумм, которые не начислялись и право на которые стало предметом спора (см., например, определение Первого КСОЮ от 31.10.2022 N 8Г-27343/2022).

Часть первая ст. 236 ТК РФ признана не соответствующей Конституции РФ, в той мере, в какой по смыслу, придаваемому ей судебным толкованием, не обеспечивает взыскания с работодателя процентов (денежной компенсации) в случае, когда полагающиеся работнику выплаты не были начислены своевременно, а решением суда было признано право работника на их получение, с исчислением размера таких процентов из фактически не выплаченных денежных сумм со дня, следующего за днем, когда эти выплаты должны были быть выплачены при своевременном их начислении. Федеральному законодателю надлежит внести необходимые изменения.

19. Перечень дорогостоящих автомобилей на 2023 год: комментарий ФНС

Информация ФНС России от 13 апреля 2023 года

Минпромторгом опубликован перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 10 лет, в целях повышенного налогообложения. В него включены 449 марки (модели, версии) автомобилей (в 2022 году было 345).

ФНС напоминает, что транспортный налог исчисляется и уплачивается в бюджеты субъектов РФ (п. 2 ст. 362 НК РФ) по итогам налогового периода (календарного года) для каждого ТС как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента для легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн руб. Если иное не предусмотрено законами субъектов РФ, налогоплательщики-организации также исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу (п. 2.1 ст. 362 НК РФ) по истечении каждого отчетного периода (квартала) в размере 1/4 произведения налоговой базы и ставки с учетом указанного коэффициента.

Для расчета налога и его авансовых платежей применяется коэффициент 3 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет, а также в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, выпущенных не более 20 лет назад. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определен приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

Организации - владельцы автомобилей, указанных в Перечне, в течение 2023 года самостоятельно рассчитывают и уплачивают авансовые платежи по налогу с учетом коэффициента 3 в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. При этом не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей, необходимо представить (п. 9 ст. 58 НК РФ) в налоговый орган уведомление. Также можно воспользоваться правом на представление в течение 2023 года уведомлений об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ при условии, что ранее уведомления в налоговые органы не представлялись (ч. 14 ст. 4 Закона N 263-ФЗ).

Физическим лицам - владельцам автомобилей, включенных в Перечень 2023 года, налоговые органы направят налоговые уведомления за 2023 год с применением коэффициента 3 в течение 2024 года по сроку уплаты не позднее 2 декабря 2024 года.

20. Минтруд ответил на 26 вопросов о заполнении ЕФС-1

Письмо Минтруда России от 4 апреля 2023 г. N 14-1/10/В-4784

Минтруд выпустил системное разъяснение о представлении в СФР ежемесячной отчетности о структуре средней заработной платы каждого работника (по форме ЕФС-1). В частности, отмечается:

- согласно п. 4.10 Порядка заполнения ЕФС-1 в графе 9 "Дата" подраздела "Основание" указывается: дата документа, подтверждающего оформление (прекращение) трудовых отношений; дата заключения договора ГПХ; дата прекращения договора ГПХ. Следовательно, если договор ГПХ заключен 01.02.2023, а работы по договору ГПХ будут выполняться с 05.02.2023 по 31.03.2023, то для мероприятия "Начало договора ГПХ" в графе 2 "Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ" указывается дата 05.02.2023, в графе 9 "Дата" подраздела "Основание" указывается дата 01.02.2023. Для мероприятия "Окончание договора ГПХ" в графе 2 "Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ" указывается дата 31.03.2023, в графе 9 "Дата" подраздела "Основание" указывается дата прекращения договора ГПХ - 31.03.2023. Если договор ГПХ заключен без указания периода работы, то страхователю следует представить подраздел 1.1 формы ЕФС-1 с указанием в графе 2 "Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ" даты заключения договора ГПХ, а дата прекращения договора ГПХ указывается в соответствии с актом о выполненных работах;

- в случае установления лицам, являющимся опекунами или попечителями, страховой пенсии, утрачивается статус застрахованного лица, в связи с чем прекращается обязанность органов опеки по начислению страховых взносов по договорам ГПХ. Учитывая, что с даты назначения пенсии опекуну или попечителю за него не должны уплачиваться страховые взносы, данное обстоятельство является существенным при заключении договора ГПХ и может служить основанием для заключения дополнительного соглашения к договору об осуществлении опеки или попечительства. В этой связи при представлении органами опеки подраздела 1.1 формы ЕФС-1 необходимо указать в графе 2 "Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ" дату, предшествующую дате назначения опекуну или попечителю страховой пенсии. В графе "Основание" формы ЕФС-1 следует указать Федеральный закон N 167-ФЗ и реквизиты дополнительного соглашения к договору об осуществлении опеки или попечительства;

- по решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) АО в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения, связанные с исполнением ими указанных функций. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Отношения с участием членов совета директоров (наблюдательного совета) подпадают под предмет регулирования гражданского законодательства. Таким образом, датой начала деятельности может являться дата вынесения решения общим собранием акционеров об избрании члена совета директоров. Датой окончания деятельности может являться дата решения общего собрания акционеров о прекращении полномочий члена совета директоров;

- в случае если самозанятый утрачивает право применения НПД, то у организации-заказчика в отношении такого лица возникает обязанность по уплате страховых взносов. Это обстоятельство является существенным при заключении договора ГПХ и является основанием для его расторжения и заключения нового договора ГПХ непосредственно с физическим лицом, которое уже не является самозанятым, применяющим специальный налоговый режим. При этом сведения по новому договору ГПХ необходимо представить по форме ЕФС-1 в территориальный орган СФР не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения (расторжения) нового договора ГПХ с физическим лицом.

- при подаче сведений по форме подраздела 1.3 за отчетный месяц необходимо представить информацию о выплатах, начисленных "ЗА" отчетный месяц (при подаче сведений за январь 2023 года необходимо отразить данные о заработной плате, начисленной за январь 2023 года, т.е. содержащиеся в "расчетном листке" за соответствующий месяц). При этом, если согласно ЛНА определенные выплаты начисляются в более поздние периоды (например, годовая премия работнику начисляется "за" февраль и отражается в "расчетном листке" за февраль), то соответствующие выплаты необходимо отразить в отчете за февраль, вне зависимости от того, как они названы. Если сотрудник уходит в очередной отпуск (по графику), а выплаты ему выплачены в предыдущем месяце и начислены согласно "расчетному листку" ЗА предыдущий месяц, то соответствующие выплаты должны быть отражены в отчете за предыдущий месяц;

- сведения о всех перерасчетах (корректировки, удержания, исправления ошибок) необходимо подавать дополнительно по форме подраздела 1.3 с отметкой, что это корректируемые данные (тип предоставляемой формы "Корректирующая"), и с указанием корректируемого периода (в поле "Корректируемый (отменяемый) период");

- начисленные суммы по оплате за первые три дня временной нетрудоспособности и выплатам по среднему заработку за время нахождения в служебной командировке необходимо отразить в отчете в графе 24 "Сумма (руб.)" с указанием в графе 23 "Код выплаты" кода СЗ-04 ("Иные выплаты по среднему заработку"). Начисленные суммы по оплате ежегодного отпуска (основного и дополнительного) и компенсациям за неиспользованные дни отпуска необходимо отразить в отчете в графе 24 "Сумма (руб.)" с указанием в графе 23 "Код выплаты" кода СЗ-01 ("Оплата

ежегодного отпуска (основного и дополнительного)"). Начисленные суммы по оплате иных видов отпусков необходимо отразить в отчете в графе 24 "Сумма (руб.)" с указанием в графе 23 "Код выплаты" кода СЗ-03 ("Оплата иных видов отпусков").

21. Налоговые уведомления будут направлять физлицам через портал Госуслуг

Федеральный закон от 14 апреля 2023 г. N 125-ФЗ
Информация ФНС России от 15 апреля 2023 года

Приняты поправки в НК РФ о взаимодействии физлиц с налоговыми органами через Госуслуги.

Граждане, имеющие подтвержденную учетную запись на портале госуслуг (ЕПГУ), смогут направлять в налоговую и получать от нее электронные документы. Документы, содержащие налоговую тайну, будут направляться через Госуслуги при наличии согласия на это налогоплательщика, выраженного им в уведомлении о необходимости получения документов с использованием единого портала Госуслуг. ФНС по согласованию с Минцифры установит порядок такого документооборота.

ФНС разъяснила, что налогоплательщики - физические лица получают возможность направить через личный кабинет на портале Госуслуг уведомление о необходимости получения документов от налоговых органов в электронной форме через ЕПГУ.

На основании такого уведомления налоговый орган разместит в личном кабинете пользователя ЕПГУ адресованные ему налоговые уведомления и требования об уплате задолженности. Также пользователь ЕПГУ сможет оплатить начисления из указанных документов онлайн, при этом налоговые уведомления и требования об уплате задолженности не будут дублироваться заказными письмами по почте, кроме предусмотренного п. 2 ст. 11.2 НК РФ случая.

Воспользоваться правом на получение налоговых документов через ЕПГУ можно в любой момент вне зависимости от наличия доступа к личному кабинету налогоплательщика. Для прекращения получения документов от налоговых органов через ЕПГУ гражданин вправе направить через портал соответствующее уведомление.

Поправки вступают в силу с 1 июля 2023 года.

22. Новый порядок инвентаризации: комментарий Минфина

Информационное сообщение Минфина России от 12 апреля 2023 г. N ИС-учет-44

Минфин утвердил новый стандарт бухгалтерского учета "Инвентаризация" (ФСБУ 28/2023). Организация обязана начать применять ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года. С этой даты не подлежат применению Методические указания, утвержденные приказом Минфина N 49. 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). 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.

Минфин пояснил:

1) Случаи, когда ФСБУ 28/2023 не применяется.

ФСБУ 28/2023 не предназначен для применения организациями бюджетной сферы (ранее - Методические указания распространялись на все юридические лица, включая организации бюджетной сферы). При проведении инвентаризации организации бюджетной сферы руководствуются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Кроме того, ФСБУ 28/2023 не распространяется на инвентаризацию драгоценных металлов и драгоценных камней. Правила проведения такой инвентаризации установлены Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н.

В ряде актов законодательства РФ, устанавливающих обязательное проведение инвентаризации, понятие "инвентаризация" используется в смысле, отличном от принятого в Федеральном законе "О бухгалтерском учете". ФСБУ 28/2023 не предназначен для применения в таких случаях. В этих случаях инвентаризация проводится по правилам, принятым соответствующими уполномоченными органами.

2) Изменена структура нормативного регулирования инвентаризации.

В соответствии с этим ФСБУ 28/2023 устанавливает требования к инвентаризации, а также более детально регулирует вопросы обязательного проведения ее (ранее - Методическими указаниями устанавливался порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов).

Требования, установленные в разделе II ФСБУ 28/2023, подлежат исполнению как при обязательном проведении инвентаризации, так и в случаях проведения инвентаризации, определяемых организациями самостоятельно. Нормы раздела III ФСБУ 28/2023 являются обязательными при проведении инвентаризации в силу требований законодательства РФ, в случаях, установленных ФСБУ 28/2023 и иными федеральными, а также отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

3) Установлены общие требования к инвентаризации (ранее общие требования не формулировались).

4) Уточнена терминология. В частности, введены понятия объектов инвентаризации и квалификации результатов инвентаризации.

5) Актуализированы способы определения фактического наличия объектов инвентаризации.

Стандарт предусматривает применение традиционных способов определения фактического наличия объектов инвентаризации (подсчет, взвешивание, обмер, осмотр, проверка документов, выполнение расчетов), а также допускает применение альтернативных способов (видеофиксация, фотофиксация, др.).

6) Актуализированы требования к документированию инвентаризации.

Обычно сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации оформляются инвентаризационными описями и актами инвентаризации; сопоставление сведений о фактическом наличии объектов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета - сличительными ведомостями. Однако новым стандартом не установлен состав документов инвентаризации, следовательно, этот вопрос отнесен к компетенции самой организации (ранее - устанавливался полный перечень документов инвентаризации).

7) Уточнен порядок оценки результатов инвентаризации.

8) Упорядочено признание результатов инвентаризации.

Также Минфин прокомментировал основные новации обязательного проведения инвентаризации и упрощенные способы инвентаризации.

Кроме того, сообщается, что с 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.2023 N 160). Этим Положением установлены правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций. Нормы Положения в отношении бухучета капитальных вложений в ОС фактически утратили силу с 1 января 2022 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". До 01.01.2024 Положение применяется лишь в части, касающейся бухгалтерского учета капвложений в НМА. С вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина N 87н Положение не будет применяться полностью.

23. Налоги на имущество: обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ за I квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 12 апреля 2023 г. N БС-4-21/4502@

ФНС направляет для использования в работе обзор правовых позиций Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2023 года). В частности:

- недопустимо применение пониженной ставки земельного налога 0,3%, предусмотренной для объектов структуры ЖКХ, только при условии выделения из сооружений, находящихся на земельном участке, непосредственных объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и формирования самостоятельного земельного участка под этими объектами. При этом, поскольку в целях определения налоговой базы НК РФ не устанавливает перечня документов, которыми может подтверждаться площадь части земельного участка, приходящейся на объекты инженерной инфраструктуры, отдельный расчет налоговой базы может производиться на основе различных документально подтвержденных данных (сведения из ЕГРН, вступившие в законную силу судебные акты, кадастровые и технические паспорта объектов недвижимости, карты (планы) объектов землеустройства, планы земельных участков и т.п.), при условии, что они позволяют достоверно определить площадь земельного участка, занятого непосредственно объектами инженерной инфраструктуры (п. 3 Обзора);

- налогоплательщики - коммерческие организации, не вправе применять пониженную ставку земельного налога в случаях, когда они не имеют намерения приступать к ИЖС, но используют соответствующие земельные участки в своей предпринимательской деятельности как активы, рассчитывая на получение прибыли от их реализации, либо на использование земельных участков в качестве объектов залога (ипотеки) и т.п. Таким образом, начиная с 2020 года сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного (предоставленного) для ИЖС, исключает возможность применения ставки 0,3% (п. 4 Обзора).

24. Опекуны и попечители имеют право на получение больничных

Письмо Отделения СФР по Рязанской области от 30 марта 2023 г. N 62-10/2495л

В правоприменительной практике договор об осуществлении опеки или попечительства на возмездных

условиях рассматривается как договор возмездного оказания услуг (ст. 779 ГК РФ).

С 1 января 2023 года застрахованные лица, работающие по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, имеют право на получение страхового обеспечения при условии, что сумма страховых взносов, начисленная страхователями с выплат в их пользу, в том числе в рамках трудовых отношений, за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года (в 2022 году - 4833,72 рублей).

Таким образом, в случае наступления страхового случая в 2023 году при условии уплаты страхового взноса в 2022 году лица, работающие по ГПД, имеют право обратиться в отделение СФР за получением страхового обеспечения.

25. При АУСН страховые взносы уплачиваются только по "травматизму"

Информация ФНС России от 11 апреля 2023 года

ФНС напоминает, что плательщики на АУСН не уплачивают за своих работников страховые взносы на медицинское, пенсионное и социальное страхование, поскольку по ним установлены нулевые тарифы. ИП освобождены и от уплаты фиксированных страховых взносов за себя, включая взнос в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. руб.

При этом пенсионные права работников, работодатели которых применяют АУСН, а также их права на получение пособий по обязательному социальному страхованию и на медицинское обслуживание соблюдаются. Их финансирование осуществляется за счет трансферта СФР, ФФ ОМС части налога из федерального бюджета. Сведения о полученных работниками доходах передаются ФНС России в СФР, который использует их для исчисления пенсионных баллов. Пенсионный стаж работникам исчисляется в общем порядке.

Налогоплательщики на АУСН, имеющие наемных работников, уплачивают страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в фиксированном размере с 1 января 2023 года - 2217 руб. в год.

26. Льготная ставка не применяется к участкам для ИЖС, принадлежащим коммерческим организациям

Информация ФНС России от 6 апреля 2023 года
Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 28.03.2023 N 305-ЭС22-27530
Письмо ФНС России от 31.03.2023 N БС-4-21/3826@

Общество владело земельными участками с видом разрешенного использования - ИЖС. Один из них разделен на 291 участок, ряд образованных участков был реализован по договорам продажи.

При расчете земельного налога за 2020 год налоговая инспекция исходила из того, что общество является лицом, осуществляющим коммерческую деятельность. Поэтому оно не вправе применять льготную налоговую ставку 0,3% для земельных участков, приобретенных для ИЖС и не используемых в предпринимательской деятельности.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с выводами инспекции, руководствуясь статьями 387 - 391, 394 НК РФ. Они посчитали, что спорные участки не использовались по назначению (для жилищного строительства), не предназначались для удовлетворения личных (бытовых) нужд граждан, но применялись для получения дохода от продажи.

Однако арбитражный суд кассационной инстанции констатировал, что в НК РФ нет нормы, по которой принадлежность участка для ИЖС коммерческой организации означает его использование в предпринимательской деятельности. При этом определяющим для применения льготной ставки налога 0,3% является вид разрешенного использования участка и назначение возводимых на нем объектов.

В итоге ВС РФ поддержал позицию налоговой инспекции, установив, что из сферы действия пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ исключены (п. 75 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ) земельные участки, приобретенные для ИЖС и используемые в предпринимательской деятельности.

Таким образом, с 2020 года сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного для ИЖС, исключает возможность применения льготной ставки до 0,3%, установленной абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ. Поэтому общество не вправе применять данную ставку, а произведенный налоговым органом расчет налога по ставке 1,5% (для "прочих" земель) является правомерным. Аналогичная позиция изложена в разъяснениях ФНС России.

27. Уточнен порядок подписания электронных счетов-фактур

Приказ Минфина России от 12 января 2023 г. N 3н (зарег. в Минюсте 07.04.2023)
Информация ФНС России от 12 апреля 2023 года

Внесены изменения в порядок выставления и получения счетов-фактур по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Установлено, что по общему правилу оператор ЭДО при обеспечении взаимодействия продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме и обмене иными документами, предусмотренными Порядком, применяет электронную подпись, автоматически созданную в информационной системе оператора ЭДО, квалифицированный сертификат которой содержит указание только на оператора ЭДО в качестве владельца данного сертификата, создан и выдан удостоверяющим центром ФНС России. Исключение - случаи, когда выставление и получение счетов-фактур в электронной форме и обмен иными документами осуществляется с использованием единой информационной системы через уполномоченный орган.

28. ФНС напомнила о возможности дистанционного перевыпуска квалифицированного сертификата ЭП

Информация ФНС России от 7 апреля 2023 года

ФНС напомнила, что в личных кабинетах налогоплательщика ЮЛ и ИП доступен функционал по перевыпуску квалифицированной электронной подписи без посещения Удостоверяющего центра ФНС России и доверенных лиц УЦ ФНС России.

Данной опцией могут воспользоваться владельцы КЭП, ранее получившие ее в УЦ ФНС России или у доверенных лиц УЦ ФНС России.

В личном кабинете ЮЛ заявление на перевыпуск КЭП можно подать в разделе "Заявления. Запросы" - "Электронная подпись (КЭП)", а в личном кабинете ИП - в разделе "Услуги. Сервисы" - "Перевыпуск сертификата ЭП".

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

Получить КЭП в УЦ ФНС России могут только лица, действующие от имени организации без доверенности, и индивидуальные предприниматели. Если за электронной подписью обращается лицо, действующее от имени организации по доверенности, то необходимо обращаться за получением КЭП в аккредитованные удостоверяющие центры. Их список размещен на официальном сайте Минцифры России.

29. Уменьшаем налог по ПСН на фиксированные страховые взносы в 2023 году

Информация ФНС России от 2 апреля 2023 года
Письмо ФНС России от 31 марта 2023 г. N СД-4-3/3898@

ФНС России разъяснила способы, как в 2023 году уменьшить налог по патенту на уплаченные страховые взносы.

Уменьшить суммы налога по УСН можно, уплатив страховые взносы на КБК ЕНП и подав заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов, так и указав КБК страховых взносов в платежном поручении при наличии положительного сальдо ЕНС.

В новом письме отмечено, что указанный порядок применим и для ПСН. В целях уменьшения налога по ПСН в 2023 году налогоплательщик вправе выбрать один из следующих вариантов:

- 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;

- уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика должно быть положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по ПСН. Представлять заявление о зачете в этом случае не требуется.

Налогоплательщик получил патент со сроком действия с 01.01.2023 по 30.06.2023. Сумма налога по патенту составила 12 тыс. рублей.

Страховые взносы в фиксированном размере за 2023 год в размере 5 тыс. рублей налогоплательщик уплатил 27.03.2023 платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП.

Также налогоплательщик представил 30.03.2023 уведомление об уменьшении налога по ПСН. Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму налога по патенту, составила 5 тыс. рублей.

В указанной ситуации при наличии положительного сальдо ЕНС в размере, достаточном для уменьшения налога по патенту, налоговый орган должен осуществить такое уменьшение на указанную в уведомлении сумму взносов. Следовательно, сумма налога по патенту после уменьшения составит 7 тыс. рублей (12 тыс. руб. - 5 тыс. руб.).

Затем налогоплательщик получил новый патент со сроком действия с 01.07.2023 по 31.10.2023, сумма налога по которому составила 8 тыс. рублей.

Далее налогоплательщиком платежным поручением 10.08.2023 уплачены страховые взносы в фиксированном размере за 2023 год на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП в размере 6 тыс. рублей и в этот же день им подано уведомление об уменьшении налога по ПСН на указанную сумму страховых взносов.

В данной ситуации налогоплательщик также вправе уменьшить сумму налога по патенту в размере 6 тыс. руб. при условии, если положительное сальдо ЕНС налогоплательщика на дату рассмотрения налоговым органом такого уведомления составляет 11 тыс. рублей. (5 тыс. руб. + 6 тыс. руб.)

30. Получить налоговую рассрочку при угрозе банкротства стало проще

Информация ФНС России от 6 апреля 2023 года
Приказ Минэкономразвития России от 14.03.2023 N 169 (зарег. в Минюсте 31.03.2023)

Для предоставления налоговой рассрочки утверждена новая методика определения угрозы банкротства плательщика в случае единовременной уплаты сумм налогов. Изменения упрощают получение налогоплательщиками рассрочки или отсрочки по уплате налогов.

Ранее действующая версия методики предусматривала расчет критериев только с использованием годовой бухгалтерской отчетности и комплекта первичных документов, представляемых заинтересованным лицом. Теперь основания для рассрочки можно подтвердить с помощью двух альтернативных методов: стандартного и углубленного.

По стандартному методу основания для рассрочки проверяются по имеющимся у налогового органа сведениям. Для субъектов МСП действует упрощенная формула, учитывающая размер долга и сумму уплаченных налогов.

При доначислениях по выездной налоговой проверке учитывается длительность проверяемого периода и пропорционально увеличивается срок налоговой рассрочки по доначисленным суммам.

Если основания для рассрочки не подтвердились по стандартному методу, то заинтересованное лицо может подтвердить основания для рассрочки с использованием углубленного метода, раскрыв сведения о своей деятельности.

Обеспечение исполнения обязательств по рассрочке можно предоставить в течение месяца после ее получения. В качестве обеспечения может быть принят залог ликвидного имущества, поручительство платежеспособного лица, банковская гарантия.

Для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки или рассрочки на сумму менее 10 млн рублей необходимо обратиться в УФНС России по субъекту РФ, свыше 10 млн рублей - в Межрегиональную инспекцию ФНС России по управлению долгом. Заявление о предоставлении рассрочки (отсрочки) также можно подать через личный кабинет или по ТКС.

31. Не забудьте подать статотчетность по внешней торговле с ЕАЭС

Информация ФТС России от 31 марта 2023 года

ФТС напоминает, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.06.2020 N 891 на товары, перемещаемые в рамках взаимной торговли России с государствами - членами ЕАЭС (Беларусь, Армения, Казахстан, Киргизия), необходимо представлять статистические формы учета перемещения товаров в таможенные органы.

Статформы заполняются на официальном сайте ФТС России (раздел "Личный кабинет", сервис "Статистические формы учета взаимной торговли ЕАЭС") не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. Статистические формы подаются только в виде электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

Ответственность за непредставление, несвоевременное представление статистической формы и заявление в ней недостоверных сведений предусмотрена ст. 19.7.13 КоАП РФ (административный штраф на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей).

32. Утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Приказ Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н (зарег. в Минюсте 05.04.2023)

Минфин утвердил новый стандарт бухгалтерского учета "Инвентаризация" (ФСБУ 28/2023). Стандарт применяется с 1 апреля 2025 года. Организация может принять решение о его применении до указанного срока.

Отметим, что до сих пор у инвентаризации не существовало ни стандарта, ни ПБУ: мероприятия проводились

на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Новый стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы, а также случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении в случаях:

а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический субъект вправе проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в 5 лет, иных основных средств - один раз в 3 года;

б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;

в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;

г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50% его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);

д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;

е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;

ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;

з) при ликвидации организации.

Предусмотрены конкретные даты проведения инвентаризации, а также даты отражения результатов инвентаризации - для каждого случая.

Также установлены правила отражения результатов в бухучете:

а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы экономического субъекта;

б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения экономического субъекта предъявить требование такого возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения);

в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с ФСБУ соответствующих объектов бухгалтерского учета;

г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ соответствующих объектов бухгалтерского учета;

д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте "г", отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или дописываются в соответствии с ФСБУ соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допустим в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

33. Утверждена методика оценки финансово-хозяйственного состояния юрлица на базе ЛКН

Приказ ФНС России от 24 марта 2023 г. N ЕД-7-31/181@

ФНС утвердила Методику проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3".

Методика предусматривает проведение двухэтапной оценки по запросу юрлица.

На первом этапе проверяется одновременное соответствие заявителя 12 критериям, в том числе, отсутствие противоречий (несоответствий) в его налоговых декларациях по НДС за 4 налоговых периода, предшествующих последнему оконченному налоговому периоду по НДС, а также отсутствие по состоянию на начало месяца проведения оценки задолженности по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, превышающей 1% от величины активов предприятия, и не менее 3000 рублей.

На втором этапе осуществляется оценка параметров финансово-хозяйственного состояния по 13 критериям, в том числе соответствие уровня зарплаты сотрудников средней зарплате по отрасли, а также уровень налоговой

нагрузки (не менее 75% от среднего уровня для вида деятельности).

По результатам проведенной оценки параметров по каждому критерию присваивается:

0 баллов - при несоответствии условиям критерия;

1 балл - при соответствии условиям критерия.

Результаты оценки отражаются в выписке, сформированной на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3", в печатной форме в формате pdf с электронной подписью должностного лица.

34. Лимит беспошлинного ввоза в ЕАЭС товаров для физлиц в 1000 евро сохраняется до 1 октября

Информация ЕАЭС от 30 марта 2023 года

На заседании Совета Евразийской экономической комиссии 30 марта принято решение продлить действие порога беспошлинного ввоза товаров для физических лиц в 1000 евро до 1 октября 2023 года.

Ранее Совет Комиссии повысил порог беспошлинного ввоза до 1000 евро для товаров, перевозимых перевозчиком или в почтовых отправлениях, а также ввозимых багажом всеми видами транспорта, кроме воздушного, или в пешем порядке. Такой порог был установлен на временной основе до 1 апреля текущего года.

Продление меры позволит поддержать граждан в условиях санкционного давления и избежать дефицита товаров первой необходимости и товаров критичного импорта.

35. Физлицам следует представить уведомления о КИК за 2022 год до 2 мая

Информация ФНС России от 3 апреля 2023 года

2 мая истекает срок представления физическими лицами уведомлений о контролируемых иностранных компаниях за 2022 год. Уведомление о КИК необходимо подать независимо от финансового результата такой иностранной компании.

При наличии оснований для освобождения от налогообложения прибыли такой компании также до 2 мая представляются документы, подтверждающие соблюдение соответствующих условий. Исключение - для КИК, образованной в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве.

Если для освобождения от налогообложения прибыли КИК нет оснований, необходимо представить документы, подтверждающие размер ее прибыли или убытка. Сделать это нужно также до 2 мая (вместе с уведомлением о КИК), независимо от того, соответствует ли размер прибыли КИК п. 7 ст. 25.15 НК РФ или нет, то есть независимо от наличия обязанности по уплате налога с ее прибыли.

За непредставление уведомления о КИК налогоплательщика налагается штраф в размере 500 тыс. рублей. Форма, формат и порядок представления уведомления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@.

36. Если в декларацию по налогу на имущество ошибочно включен раздел 3, подайте уточненку

Письмо ФНС России от 30 марта 2023 г. N БС-3-21/4430@

С 1 января 2023 года российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, облагаемых по кадастровой стоимости. Если у налогоплательщика - российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только объекты, облагаемые по кадастровой стоимости, налоговая декларация не представляется.

Согласно п. 27 Порядка заполнения раздел 3 налоговой декларации заполняется только иностранными организациями в отношении объектов недвижимости, сумма налога по которым исчисляется исходя из определения налоговой базы в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ (т.е. как кадастровая стоимость).

Таким образом, в состав налоговой декларации, подлежащей представлению российской организацией с 1 января 2023 года, раздел 3 налоговой декларации не включается.

Разъяснено, что в случае ошибочного включения раздела 3 в налоговую декларацию по налогу на имущество, представляемую с 1 января 2023 года, может быть подана уточненная налоговая декларация.

При этом если у российской организации в истекшем налоговом периоде имелись объекты, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость, то в состав уточненной налоговой декларации по налогу на имущество раздел 3 не включается.

Если же у российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, то при заполнении уточненки рекомендовано заполнить раздел 1 и раздел 2 налоговой декларации с нулевыми показателями, с учетом требований формата представления налоговой декларации в электронной форме.

37. Ставки платы за НВОС в 2023 году повышены

Постановление Правительства РФ от 20 марта 2023 г. N 437

Установлено, что в 2023 году будут применяться:

- ставки платы за НВОС, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 N 913 на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,26;
- ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 71,21 руб. за тонну.

Постановление вступает в силу 7 апреля 2023 года.

38. Аудиторы должны обращать особое внимание на операции с бюджетными средствами

Информационное сообщение Росфинмониторинга от 31 марта 2023 года

В случаях, когда аудиторские организации и индивидуальные аудиторы оказывают аудиторские услуги юридическим лицам (ИП), получавшим бюджетные денежные средства (например, исполнителям государственного (муниципального) контракта, получателям субсидии, предоставляемой за счет бюджетных средств и т.д.), следует обращать особое внимание на операции и сделки, соответствующие следующим критериям:

- операция, имеющая признаки обналичивания денежных средств (включая признаки транзитных операций, направленных на обналичивание денежных средств);
- операция с денежными средствами, обладающая признаками дробления государственных контрактов, в частности, перечисление денежных средств по нескольким контрактам (договорам), имеющим схожий предмет закупки и заключенным в течение непродолжительного промежутка времени с одним и тем же контрагентом;
- оплата товаров и услуг с признаками завышения их стоимости;
- предоставление крупных займов, в том числе аффилированным лицам, если это не обусловлено экономической целесообразностью;
- вывод денежных средств за рубеж по сомнительным основаниям;
- погашение задолженности, в том числе по исполнительным документам, имеющим признаки необоснованного вывода денежных средств в пользу иных лиц, в том числе аффилированных.

При выявлении подозрительных операций (сделок), соответствующих таким признакам, аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, руководствуясь п. 2.1. ст. 7.1. Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", необходимо информировать о таких операциях (сделках) Росфинмониторинг.

39. Данные о ССЧ работников с 1 апреля размещаются на сайте ФНС ежемесячно

Информация ФНС России от 31 марта 2023 года

С 1 апреля 2023 года сведения о среднесписочной численности работников организации за предшествующий календарный год должны публиковаться ежемесячно.

Сначала сведения должны быть размещены 1 апреля 2023 года, а в дальнейшем - 25 числа каждого месяца текущего календарного года до декабря. Далее размещение произойдет 1 апреля 2024 года.

Усовершенствование порядка формирования и размещения на официальном сайте ФНС России общедоступных сведений, не составляющих налоговую тайну, позволит заинтересованным лицам получать наиболее актуальные данные.

40. Банк России продлил еще на полгода ограничения на перевод средств за рубеж

Информация Банка России от 31 марта 2023 года

Ограничения будут действовать с 1 апреля по 30 сентября 2023 года.

Они предусматривают, что граждане России и физические лица - резиденты из дружественных стран по-прежнему смогут в течение месяца перевести на любые счета в зарубежных банках не более 1 млн долларов США или в эквиваленте в другой иностранной валюте. Сохраняются и лимиты на перечисления через системы денежных переводов - за месяц не более 10 тыс. долларов США или в эквиваленте в другой иностранной валюте.

Суммы переводов определяются по официальному курсу иностранных валют к рублю на дату получения банком поручения об операции.

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

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

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

41. Ограничен размер среднего дневного заработка для оплаты больничных

Федеральный закон от 3 апреля 2023 г. N 98-ФЗ

Внесены изменения в Закон N 255-ФЗ, устанавливающие предельный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности в тех же параметрах, что и для декретных выплат (ранее Законом N 255-ФЗ была установлена предельная величина среднего дневного заработка только для пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком).

Теперь средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов, установленных в соответствии с Законом N 212-ФЗ (за период по 31.12.2016 включительно) и (или) в соответствии со ст. 421 НК РФ (начиная с 01.01.2017) на два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.

42. Введены меры по урегулированию налоговых задолженностей в рамках ЕНП/ЕНС

Постановление Правительства РФ от 29 марта 2023 г. N 500
Информация ФНС России от 30 марта 2023 года

С 2023 года в России введена система единого налогового счета. Начальное сальдо ЕНС должно быть сформировано налоговыми органами на 01.01.2023. Большинство налогов и взносов, пени и штрафы по налоговым платежам уплачиваются в рамках ЕНП (то есть одной платежкой без распределения по видам платежей). Налоговики сами распределяют совокупную обязанность по ЕНС и зачитывают ЕНП в определенной очередности на основании представленных плательщиками уведомлений (в переходном 2023 году можно вместо уведомления представлять платежные поручения по конкретным налогам), деклараций (расчетов).

При этом у многих налогоплательщиков возникли проблемы с определением начального сальдо по ЕНС, из-за чего индивидуальные сверки были продлены. Также было выявлено множество ошибок при заполнении уведомлений и платежных поручений в рамках ЕНП. В связи с этим Правительство установило, что:

1. Предусмотренные НК РФ предельные сроки направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности увеличиваются на 6 месяцев.

2. С 1 января по 30 июня 2023 года включительно пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо ЕНС плательщика, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица. Это правило распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

Так, по требованиям, которые будут направлены в апреле, будут устанавливаться более длительные сроки их исполнения (до 1 месяца вместо 8 дней). Перед выставлением требований пользователям личных кабинетов и тем, кто взаимодействует с ФНС по ТКС, будут направляться справки с расшифровкой общей суммы долга по видам налогов и сроками их уплаты. Таким образом, можно будет сверить данные по своим операциям с информацией налогового органа и уплатить долг, если он подтвержден. Например, при выявлении ошибки можно будет представить корректное уведомление об авансовых платежах или подать заявление на розыск платежа.

Решения о взыскании будут выноситься только при подтверждении корректности отрицательного сальдо ЕНС.

Кроме того, с 1 января по 30 июня 2023 года не будут начисляться пени в случаях, когда налогоплательщик допустил ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или не направил его вовсе.

Постановление вступило в силу 30 марта 2023 года.

43. По мнению ФНС, персонифицированные сведения за март сдавать не надо - они входят в квартальный РСВ

Письмо ФНС России от 28 марта 2023 г. N БС-4-11/3700@
Информация ФНС России от 30 марта 2023 года

По установленным правилам работодатели представляют в налоговый орган:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- персонифицированные сведения о физлицах - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

При этом форма персонифицированных сведений о физических лицах содержит показатели в отношении физических лиц, идентичные показателям раздела 3 формы расчета по страховым взносам (ФИО, СНИЛС, сумму выплат и иных вознаграждений).

А потому в случае представления работодателем раздела 3 в составе РСВ по итогам отчетного / расчетного периода (квартала) обязанность по представлению персонифицированных сведений о физлицах за последний месяц каждого квартала, с точки зрения ФНС, считается исполненной.

Это значит, что работодатели могут представлять отдельно персонифицированные сведения только за первый и второй месяцы квартала. Необходимости представлять сведения за третий месяц нет - соответствующие данные налоговый орган получит из раздела 3 РСВ, представляемого ежеквартально.

Предложение установить такие правила сдачи отчетности ФНС немногим ранее направила в Минфин России. Заручившись поддержкой финансового ведомства, налоговая служба довела согласованное решение до налоговых инспекций на местах.